

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-9/2015
przeprowadzonej we wszystkich oświatowych
jednostkach organizacyjnych Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach 16 października 2015 r. – 28 stycznia 2016 r. przeprowadziła mgr inż. arch. Danuta **Mucha** – Główny Specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działająca na podstawie Zarządzenia Nr 478/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23 czerwca 2015 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej w 2015 r. oraz zgodności działania z ustalonymi w oświatowych jednostkach organizacyjnych gminy Zabrze procedurami kontroli zarządczej (Zał. nr 1). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanych wzorów ankiet (Zał. nr 2).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. Realizacja planu finansowego jednostki w 2014 roku oraz w okresie trzech kwartałów 2015 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe oraz rachunkowość ZFŚS,
2. Zgodność działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej: polityka rachunkowości, klasyfikacja budżetowa, obrót gotówkowy, przepisy prawa.

Kontrolą objęto wydatki z 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach raportu:

I. Przedszkola	2
II. Szkoły Podstawowe	70
III. Gimnazja	113
IV. Zespoły Szkolno-Przedszkole	127
V. Zespoły Szkół	138
VI. Zespoły Szkół Specjalnych	178
VII. Inne oświatowe jednostki organizacyjne	189
VIII. Uwagi i wnioski	203

Każdy z powyższych rozdziałów stanowi omówienie ustalonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta zagadnień w poszczególnych jednostkach. Szczegółowe ustalenia kontroli w każdej jednostce poprzedzone zostały krótkimi informacjami ogólnymi, nawiązującymi do ustaleń zawartych w ankietach za 2014 rok (dot. roku 2013 i trzech kwartałów 2014 roku - Raport z kontroli problemowej Nr P15/2014). Analizie poddano dane za 2014 i trzy kwartały 2015 roku zawarte w ankietach złożonych przez kierowników oświatowych jednostek organizacyjnych gminy Zabrze. Dane zawarte w ankietach, po wprowadzeniu przetworzono w załącznikach do niniejszego raportu.



I. Przedszkola

1. **Zespół Przedszkoli Nr 1 (ZP-1)** w Zabrzu ul. Św. Wawrzyńca 49, jest nowopowstałą jednostką budżetową powołaną Uchwałą Rady Miasta nr X/101/15 z dnia 18 maja 2015 r., która rozpoczęła działalność z dniem 01 września 2015 r. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 8 oddziałów, do których uczęszczało 199 dzieci. W skład ZP-1 wchodzi: 4 oddziały Przedszkola Nr 24 (P-24), do których uczęszczało 99 dzieci i 4 oddziały Przedszkola Nr 32 (P-32), do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba dzieci wzrosła o 11 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 361999165.

Dyrektorem od 01 września 2015 r. jest Pani Barbara Giela.

Główną księgową od 01 września 2015 r. jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,5 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZP-1 zatrudnionych było 15 nauczycieli (w tym 13 na pełnych etatach) oraz 25 pracowników niebędących nauczycielami na 21,10 etatach, w tym 5 osób w administracji na 3,10 etatach i 20 osób na 18,00 etatach obsługowych (Tabela 1 – Zał. nr 3). Z uwagi na okres działalności ZP-1 brak możliwości porównania średniorocznego zatrudnienia nauczycieli z 2014 rokiem. Wśród zatrudnionych w ZP-1 nauczycieli 46,15% to dyplomowani, 38,46% - mianowani, 15,38% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane wydatki w 2015 r. dla ZP-1 wyniosły **306 840,00 zł**. Do końca września zrealizowano je w **30,81%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **31,95%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **223 418,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **71 382,61 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **41 126,97 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **30 255,64 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZP-1 we wrześniu 2015 r. kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **2 929,27 zł**,
- pozostali pracownicy **1 462,33 zł**.

Do wyliczenia średniej miesięcznej płacy przyjęto prognozowane średnie miesięczne zatrudnienie w ZP-1 od września do grudnia 2015 r.

Wypłacona we wrześniu 2015 r. premia stanowiła **20%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczania wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników w okresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS w ZP-1 wyniósł **21 899,34 zł** i do końca września wykonano go w kwocie **18 650,00 zł**, tj. w **85,16%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **1 277,00 zł**. W P-24 prawidłowy odpis w 2015 r. wyniósł **23 315,45 zł** i do końca sierpnia wykonano go w wysokości **24 741,00 zł**, tj. w **106,11%**. W P-32 prawidłowy odpis w 2015 r. wyniósł **17 712,06,00 zł** i do końca sierpnia wykonano go w wysokości **19 533,00 zł**, tj. w **110,28%**. Po połączeniu przedszkoli w jedną jednostkę o nazwie Zespół Przedszkoli Nr 1 (ZP-1) dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych oraz skorygowano kwotę odpisu. Po dokonaniu analizy Kontrolująca stwierdziła, że suma prawidłowych odpisów trzech placówek (P-24, P-32 i ZP-1) odpowiada sumie dokonanych do końca września 2015 r. przelewów w **99,995%**.

Oplaty z tytułu wywozu śmieci ZP-1 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Przedszkoli Nr 1 z dnia 01.09.2015 r. wprowadzano *Zasady (Polityka) Rachunkowości* obowiązujące w Zespole Przedszkoli Nr 1 w Zabrze.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZP-1 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant – wydanie 4 wersja 54 (w obu placówkach wchodzących w skład ZP-1 także korzystano z tego programu). W polityce rachunkowości opisano system informatyczny służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o procedurę organizacji, przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji dla Zespołu Przedszkoli nr 1 o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

W pierwszym miesiącu działalności koszt utrzymania 1 dziecka w ZP-1 wyniósł **474,99 zł** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZP-1 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **71 382,61 zł**, tj. **23,26%** wydatków planowanych do końca roku.

- a) **Przedszkole Nr 24 (P-24)** w Zabrzu ul. Św. Wawrzyńca 49 (do 26.04.2015 r. ul. Strażacka 1), jako jednostka budżetowa funkcjonowało samodzielnie do 31 sierpnia 2015 r. Do 4 oddziałów uczęszczało 99 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba dzieci wzrosła o 2 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766770.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. do 31 sierpnia 2015 r. była Pani Barbara Giela.

Główną księgową od 01 września 1997 r. do 31 sierpnia 2015 r. była Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 31 sierpnia 2015 r. w P-24 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 7 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 11,93 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 1,55 etatu i 11 osób na 10,38 etatach obsługowych (Tabela 1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 0,13%, a pracowników niebędących nauczycielami o 34,72% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych w P-24 nauczycieli 71,43% to dyplomowani, 14,29% - mianowani, 14,29% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **771 780,50 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,52%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **713 215,43 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,81%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **781 696,00 zł**, tj. o **1,28%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca sierpnia zrealizowano je w **87,64%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 410) w **74,92%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **529 796,00 zł**) do 31.08.2015 r. wykonano w kwocie **396 923,57 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **243 928,01 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **152 995,56 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-24 w 2015 r. (01.01-31.08.2015 r.) kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 076,34 zł** (wzrost o **1,88%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 716,74 zł** (spadek o **2,56%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **51 472,39 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **30 039,96 zł**:

- **69,25%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,12%** dodatek za wysługę lat,
- **6,72%** dodatek motywacyjny,
- **5,59%** dodatek funkcyjny,
- **1,29%** za godziny nadwymiarowe,
- **4,75%** za zastępstwa doraźne,
- **0,28%** inne dodatki (opiekun stażu, średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **21 432,43 zł**, z czego:

- **71,78%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,36%** premie,
- **8,56%** dodatek za wysługę lat,
- **0,44%** dodatek funkcyjny,
- **4,86%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres ośmiu kontrolowanych miesięcy 2015 r. wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-24 prawidłowo zmniejszało wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za osiem miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **0,25%**, w tym nauczycieli zmalały o **9,32%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **18,67%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS w P-24 wyniósł **23 315,45 zł** i do końca sierpnia wykonano go w wysokości **24 741,00 zł**, tj. w **106,11%**. Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 353,50 zł**. W P-32 prawidłowy odpis wyniósł **17 712,06,00 zł** i do końca sierpnia wykonano go w wysokości **19 533,00 zł**, tj. w **110,28%**. W ZP-1, w skład którego od 01.09.2015 r. wchodzi P-24 i P-32, prawidłowy odpis wyniósł **21 899,34 zł** i do końca września wykonano go w kwocie **18 650,00 zł**, tj. w **85,16%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Po połączeniu przedszkoli w jedną jednostkę o nazwie Zespół Przedszkoli Nr 1 (ZP-1) dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych oraz skorygowano kwotę odpisu. Po dokonaniu analizy Kontrolująca stwierdziła, że suma prawidłowych odpisów trzech placówek (P-24, P-32 i ZP-1) odpowiada sumie dokonanych do końca września 2015 r. przelewów w **99,995%**.

W 2014 r. prawidłowy odpis dla P-24 wynosił **31 784,93 zł**, a wykonano go w kwocie **31 785,00 zł**, tj. **100,00%**. Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **3 105,00 zł**. (Tabela 7A – Zał. nr 11).

W P-24 prawidłowo aktualizowano klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci w P-24 klasyfikowano

w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usług dostępu do sieci internetowej klasyfikowano w § 436.

W latach 2014 -2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) prowadzono za pomocą programu informatycznego Qwant – wydanie 4 wersja 54. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego, służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane były za gotówkę. Stosowano druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowano na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiadał dyrektor. W oparciu o „Procedurę organizacji, przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji dla Przedszkola nr 24 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzygał dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych była Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 6/2015 Dyrektora Przedszkola nr z dnia 29 sierpnia 2015 r., w których określono termin zakończenia czynności do 31 sierpnia 2015 r. Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.08.2015 r. Czynności zakończono 31 sierpnia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 31 sierpnia 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w P-24 wynosił **865,03 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **31,44%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-24 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **70 222,56 zł**, tj. **8,98%** planowanych wydatków.

- b) Przedszkole Nr 32 (P-32)** w Zabrzu ul. Św. Wawrzyńca 49, (do 30.04.2015 r. ul. Ogórka 9), jako jednostka budżetowa funkcjonowało samodzielnie do 31 sierpnia 2015 r. Do 4 oddziałów uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba dzieci wzrosła o 9 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241768600.

Dyrektorem od 01 lipca 2002 r. do 31 sierpnia 2015 r. była Pani Barbara Jędrak.

Główną księgową od 01 stycznia 2006 r. do 31 sierpnia 2015 r. była Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 31 sierpnia 2015 r. w P-32 zatrudnionych było 7 nauczycieli (w tym 6 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 8,19 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 1,55 etatu i 8 osób na 6,64 etatach obsługowych (Tabela 1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 2,89%, a pracowników niebędących nauczycielami o 19,14% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych w P-32 nauczycieli 66,67% to mianowani, 16,67% - kontraktowi, 16,67% - stażysci (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **528 045,52 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,16%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **494 933,85 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **69,94%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **553 187,00 zł**, tj. o **4,76%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca sierpnia zrealizowano je w **78,49%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 410) w **76,87%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **387 287,00 zł**) do 31.08.2015 r. wykonano w kwocie **297 697,30 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **175 153,27 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **122 544,03 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-32 w 2015 r. (01.01-31.08.2015 r.) kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 618,87 zł** (wzrost o **18,78%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 166,62 zł** (wzrost o **8,93%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **33 480,18 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **21 272,83 zł**:

- **67,47%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **8,97%** dodatek za wysługę lat,
- **4,96%** dodatek motywacyjny,
- **7,89%** dodatek funkcyjny,
- **5,04%** za godziny nadwymiarowe,
- **4,92%** za zastępstwa doraźne,
- **0,75%** inne dodatki (opiekun stażu, średnia urlopowa).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **12 207,35 zł**, z czego:

- **70,86%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,17%** premie,
- **12,45%** dodatek za wysługę lat,
- **0,78%** dodatek funkcyjny,
- **1,74%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres ośmiu kontrolowanych miesięcy 2015 r. wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-32 prawidłowo zmniejszało wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za osiem miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **11,63%**, w tym nauczycieli o **8,63%**, a pozostałych pracowników o **16,22%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis w P-32 wyniósł **17 712,06,00 zł** i do końca sierpnia wykonano go w wysokości **19 533,00 zł**, tj. w **110,28%**. Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **1 480,50 zł**. W P-24 prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **23 315,45 zł** i do końca sierpnia wykonano go w wysokości **24 741,00 zł**, tj. w **106,11%**. W ZP-1, w skład którego od 01.09.2015 r. wchodzi P-24 i P-32, prawidłowy odpis wyniósł **21 899,34 zł** i do końca września wykonano go w kwocie **18 650,00 zł**, tj. w **85,16%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Po połączeniu przedszkoli w jedną jednostkę o nazwie Zespół Przedszkoli Nr 1 (ZP-1) dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych oraz skorygowano kwotę odpisu. Po dokonaniu analizy Kontrolująca stwierdziła, że suma prawidłowych odpisów trzech placówek (P-24, P-32 i ZP-1) odpowiada sumie dokonanych do końca września 2015 r. przelewów w **99,995%**.

W 2014 r. prawidłowy odpis dla P-32 wynosił **24 850,28 zł**, a wykonano go w kwocie **24 850,00 zł**, tj. **100,00%**. Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **1 874,00 zł** (Tabela 7A – Zał. nr 11).

W P-32 prawidłowo aktualizowano klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci w P-32 klasyfikowano w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowano w § 436.

W latach 2014 -2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) prowadzono za pomocą programu informatycznego Qwant – wydanie 4 wersja 54. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego, służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane były za gotówkę. Stosowano druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowano na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiadał dyrektor. W oparciu o procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzygał dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych była Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 18 Dyrektora Przedszkola nr 32 z dnia 21 sierpnia 2015 r., w których określono termin zakończenia czynności do 31 sierpnia 2015 r. Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.08.2015 r. Czynności zakończono 31 sierpnia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w P-32 wynosił **557,63 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **24,31%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-32 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **51 350,43 zł**, tj. **9,28%** planowanych wydatków.

- 2. Przedszkole Nr 1 (P-1)** w Zabrzu ul. Reymonta 52, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 25 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241768898.

Dyrektorem od 01 września 2002 r. jest Pani Aleksandra Graczewska.

Główną księgową od 01 kwietnia 2006 r. jest Pani Ewa Żrebiec, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-1 zatrudnionych było 9 nauczycieli (w tym 8 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,35 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,60 etatu i 8 osób na 7,75 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło

o 4,32%, a pracowników niebędących nauczycielami o 1,34% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 75,00% to dyplomowani, 12,50% - mianowani 12,50% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **902 467,57 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,42%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **868 601,45 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,33%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **904 201,00 zł**, tj. o **0,19%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,47%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,05%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **618 696,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **482 910,87 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **324 800,43 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **158 110,44 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-1 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 152,93 zł** (wzrost o **4,65%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 934,78 zł** (wzrost o **2,23%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **53 085,11 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **34 099,07 zł**:

- **73,37%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,10%** dodatek za wysługę lat,
- **6,55%** dodatek motywacyjny,
- **3,10%** dodatek funkcyjny,
- **1,45%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,88%** za zastępstwa doraźne,
- **2,55%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **18 986,04 zł**, z czego:

- **70,06%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,01%** premie,
- **12,75%** dodatek za wysługę lat,
- **1,32%** dodatek funkcyjny,
- **1,86%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,08%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-1 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **7,28%**, w tym nauczycieli o **9,17%**, a pozostałych pracowników o **3,59%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **35 980,30 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **35 841,00 zł**, tj. w **99,61%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **6 237,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **34 812,26 zł**, a wykonano go w kwocie **34 784,00 zł**, tj. **99,92%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **6 139,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-1 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-1 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-1 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-1 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant firmy QNT. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 28 lutego 2011 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków w P-1 o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych w P-1 przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-1 nr 3/2014/2015 z dnia 17 listopada 2014 roku, w którym określono termin zakończenia czynności do 15 stycznia 2015 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **693,00 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **13,94%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-1 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **73 728,43 zł**, tj. **8,15%** planowanych wydatków rocznych.

- 3. Przedszkole Nr 3 (P-3)** w Zabrzu ul. Św. Jana 8, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 6 oddziałów, do których uczęszczało 147 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmalała o 3 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241780630.

Dyrektorem od 01 sierpnia 2012 r. jest Pani Ludomira Borys-Paradysz.

Główną księgową od 01 maja 1999 r. jest Pani Iwona Kurasz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-3 zatrudnionych było 13 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 11,60 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,10 etatu i 12 osób na 10,50 etatach obsługowych, w tym 3 etaty zatrudnionych w ramach robót publicznych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 1,12%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 12,12% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 55,56% to dyplomowani, 22,22% - mianowani 22,22% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **962 890,61 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,04%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **913 178,16 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,12%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **945 171,00 zł**, tj. o **1,84%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,92%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,06%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **648 750,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **506 421,60 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **343 334,60 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **163 087,00 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-3 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 726,51 zł** (spadek o **4,59%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 688,80 zł** (wzrost o **12,06%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **55 328,63 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **36 643,77 zł**:

- **67,12%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,23%** dodatek za wysługę lat,
- **5,99%** dodatek motywacyjny,
- **3,05%** dodatek funkcyjny,
- **4,00%** za godziny nadwymiarowe,
- **6,74%** za zastępstwa doraźne,
- **2,87%** inne dodatki (opiekun stażu, średnia urlopowa).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **18 684,86 zł**, z czego:

- **71,80%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,36%** premie,
- **12,67%** dodatek za wysługę lat,
- **0,83%** dodatek funkcyjny,
- **0,34%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,99%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **18,07%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-3 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **5,51%**, w tym nauczycieli zmalały o **5,54%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **39,97%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **41 434,65 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **41 433,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 496,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **40 488,82 zł**, a wykonano go w kwocie **40 480,00 zł**, tj. **99,98%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 400,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-3 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437. Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-3 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów

jednostek samorządu terytorialnego). P-3 korzysta z bezpłatnego szerokopasmowego dostępu do sieci internetowej.

W P-3 w latach 2014-2015 roku wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-3 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 48.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 14 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie Rejestru skarg i wniosków odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Przedszkolu nr 3 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-3 nr 14/2014 z dnia 17 listopada 2014 roku, w którym określono termin zakończenia spisu z natury do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w P-3 wynosił **563,30 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,02%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-3 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **74 040,51 zł**, tj. **7,83%** planowanych wydatków rocznych.

- 4. Przedszkole Nr 6 (P-6)** w Zabrzu ul. Jordana 59, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 25 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241768556.

Dyrektorem od 01 września 2006 r. jest Pani Renata Myśliwiec.

Główną księgową od 01 września 2009 r. jest Pani Bożena Bogucka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-6 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 7 na pełnych etatach) oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 7,30 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,55 etatu i 7 osób na 6,75 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 0,35%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 4,93% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 85,71% to dyplomowani, 14,29% - mianowani (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 002 597,51 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **62,18%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **937 639,65 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,08%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **968 392,00 zł**, tj. o **3,41%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,31%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,53%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **626 303,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **510 643,51 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **351 349,96 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **159 293,55 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-6 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 544,69 zł** (wzrost o **17,85%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 041,44 zł** (wzrost o **8,66%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Na podstawie złożonych wyjaśnień ustalono, że znaczący wzrost średniego wynagrodzenia w 2015 r. spowodowany był wypłatą w sierpniu 2015 r. odprawy dla zwolnionego pracownika oraz wypłaceniem pracownikom nagród jubileuszowych (w 2014 r. takiej operacji nie wykonywano).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **57 364,75 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **36 786,49 zł**:

- **70,40%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,70%** dodatek za wysługę lat,
- **5,42%** dodatek motywacyjny,
- **4,56%** dodatek funkcyjny,
- **2,63%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,96%** za zastępstwa doraźne,
- **2,33%** inne dodatki (za wychowawstwo, średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **20 578,26 zł**, z czego:

- **68,37%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,67%** premie,
- **12,91%** dodatek za wysługę lat,
- **1,17%** dodatek funkcyjny,
- **3,88%** inne dodatki (nadgodziny, dodatek nocny, średnia urlopową, premia i wysługa od nadgodzin, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **18,83%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-6 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **16,02%**, w tym nauczycieli o **18,26%**, a pozostałych pracowników o **11,36%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **35 856,40 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **35 856,32 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **4 410,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **36 262,27 zł**, a wykonano go w kwocie **36 092,03 zł**, tj. **99,53%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **4 344,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-6 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-6 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-6 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-6 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 54, edycja 2014, wydanie 4. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 28 września 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji dla Przedszkola Nr 6 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-6 nr 6/2014/2015 z dnia 17 listopada 2014 roku, w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **731,42 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **10,01%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-6 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **76 781,77 zł**, tj. **7,93%** planowanych wydatków rocznych.

- 5. Przedszkole Nr 7 (P-7)** w Zabrzu ul. Wolności 215a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 91 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241775935.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. jest Pani Mariola Krinke.

Główną księgową od 01 kwietnia 1995 r. jest Pani Sylwia Konacka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-7 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 6 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,78 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatu i 9 osób na 8,28 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 4,68%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 9,22% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 16,67% to dyplomowani, 83,33% - mianowani (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **758 045,93 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **64,60%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **756 725,37 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,07%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **706 863,00 zł**, tj. o **6,75%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **81,87%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,60%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **467 777,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **367 652,41 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **233 560,89 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **134 091,52 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-7 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 980,25 zł** (wzrost o **3,07%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 722,43 zł** (spadek o **5,86%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **41 044,28 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **24 488,93 zł**:

- **65,22%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,64%** dodatek za wysługę lat,
- **6,83%** dodatek motywacyjny,
- **6,86%** dodatek funkcyjny,
- **7,31%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,14%** za zastępstwa doraźne.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **16 555,35 zł**, z czego:

- **70,13%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,03%** premie,
- **11,85%** dodatek za wysługę lat,
- **1,65%** dodatek funkcyjny,
- **2,34%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano również na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-7 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **0,77%**, w tym nauczycieli znalazły o **1,75%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **5,48%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **28 852,11 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **28 852,10 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **1 778,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **28 975,11 zł**, a wykonano go w kwocie **28 975,11 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **1 683,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-7 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-7 klasyfikuje w § 452 (opłaty

na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłat za korzystanie z sieci internetowej nie ponosi.

W P-7 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe P-6 prowadzi za pomocą programów informatycznych: Qwant edycja 2012 wydanie 4 wersja 46 (księga główna) oraz Qwark wersja 46 i SuperIntendent (księgi pomocnicze) firmy QNT. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 25 stycznia 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 130,132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-7 nr 8/2014/15 z dnia 30 października 2014 roku, w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **597,23 zł** i spadł w porównaniu z rokiem 2014 o **1,02%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-7 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **56 901,96 zł**, tj. **8,05%** planowanych wydatków rocznych.

- 6. Przedszkole Nr 8 (P-8)** w Zabrzu ul. Płaskowickiej 3, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 5 oddziałów, do których uczęszczało 122 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 24 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241773280.

Dyrektorem od 01 września 1992 r. jest Pani Barbara Mucha.

Główną księgową od 01 stycznia 2006 r. jest Pani Kornelia Zubek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-8 zatrudnionych było 11 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,50 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatu i 9 osób na 8,00 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 3,26%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 8,25% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 66,67% to dyplomowani, 33,33% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 045 979,87 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,93%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **997 231,82 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,84%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 010 124,00 zł**, tj. o **3,43%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **83,83%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,07%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **668 636,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **535 393,85 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **355 070,94 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **180 322,91 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-8 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 033,98 zł** (wzrost o **7,63%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 915,48 zł** (wzrost o **11,35%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **60 919,08 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **39 973,51 zł**:

- **70,92%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,15%** dodatek za wysługę lat,
- **5,53%** dodatek motywacyjny,
- **2,80%** dodatek funkcyjny,
- **2,33%** dodatek za warunki pracy,
- **1,19%** za godziny nadwymiarowe,
- **5,64%** za zastępstwa doraźne,
- **0,44%** inne dodatki (opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **20 945,57 zł**, z czego:

- **66,85%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,69%** premie,
- **10,86%** dodatek za wysługę lat,
- **1,09%** dodatek funkcyjny,
- **9,51%** inne dodatki (godziny nadliczbowe, premia i wysługa godzinowa, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,89%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,06%** (Tabela 5A – Zał. nr 8). Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przekroczenie poziomu premii wynikało z potrącenia L-4 za grudzień 2013 r. w styczniu 2014 r. i potrącenia L-4 za grudzień 2014 r. w styczniu 2015 r.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **4,11%**, w tym nauczycieli wzrosły o **4,12%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **4,08%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **40 424,83 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **40 425,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 410,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **42 403,49 zł**, a wykonano go w kwocie **42 403,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 372,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-8 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, jednocześnie dodając § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-8 klasyfikuje w § 452

(opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-8 w okresie od początku 2014 roku wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont - dodano konto 700-801-80104-08301.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-8 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 4. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła w styczniu 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-8 nr 5/2014/2015 z dnia 11 grudnia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 30 grudnia 2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **678,55 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **16,49%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-8 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **80 856,76 zł**, tj. **8,00%** planowanych wydatków rocznych.

7. **Przedszkole Nr 9 (P-9)** w Zabrzu ul. Matejki 64, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów i dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241767404.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. jest Pani Justyna Zawadzka.

Główną księgową od 01 stycznia 2006 r. jest Pani Elżbieta Wyrembska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-9 zatrudnionych było 9 nauczycieli (w tym 6 na pełnych etatach) oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 7,09 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,59 etatu i 6 osób na 5,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 0,65%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 5,51% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50,00% to dyplomowani, 50,00% - mianowani (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **739 823,28 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **63,12%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **704 801,72 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,05%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **779 893,00 zł**, tj. o **5,42%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **74,29%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **73,16%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **496 308,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **363 107,75 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **225 576,64 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **137 531,11 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-9 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 023,13 zł** (wzrost o **2,05%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 155,32 zł** (wzrost o **7,70%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **38 723,25 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **24 264,45 zł**:

- **65,83%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,89%** dodatek za wysługę lat,
- **7,30%** dodatek motywacyjny,
- **6,92%** dodatek funkcyjny,
- **6,60%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,46%** inne dodatki (średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **14 458,80 zł**, z czego:

- **70,82%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,17%** premie,
- **10,78%** dodatek za wysługę lat,
- **1,56%** dodatek funkcyjny,
- **2,67%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiwy zrealizowano również na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-9 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **6,59%**, w tym nauczycieli o **2,71%**, a pozostałych pracowników o **13,63%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **27 127,20 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **27 127,21 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **26 607,25 zł**, a wykonano go w kwocie **26 465,04 zł**, tj. **99,47%** (Tabela 7A – Zał. nr 11).

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-9 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-9 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-9 nie ponosi kosztów związanych z dostępem do sieci internetowej.

W P-9 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe P-9 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant (księga główna) oraz Qwark i SuperIntendent (księgi pomocnicze). W polityce rachunkowości opisano sys-

tem informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 18 lutego 2014 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101, 234 w powiązaniu z kontami 130 i 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. Na podstawie „Procedurę organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji dla Przedszkola Nr 9 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-9 nr 11/2014 z dnia 28 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31 grudnia 2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **643,77 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,63%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-9 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **56 846,40 zł**, tj. **7,29%** planowanych wydatków rocznych.

- 8. Przedszkole Nr 11 (P-11)** w Zabrzu ul. Fredry 21, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 25. (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766110.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pani Aleksandra Justyna.

Główną księgową od 01 kwietnia 2006 r. jest Pani Ewa Żrebiec, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-11 zatrudnionych było 11 nauczycieli (w tym 7 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 8,60 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatu i 10 osób na 8,10 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 1,73%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 2,16% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 28,57% to dyplomowani, 42,86% - mianowani 14,29% - kontraktowi, 14,28% - stażyści (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **857 408,58 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **65,96%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **862 292,34 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **60,46%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **828 866,00 zł**, tj. o **3,33%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,09%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,88%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **527 403,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **410 753,32 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **246 265,89 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **164 487,43 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-11 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 095,35 zł** (spadek o **2,44%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 125,16 zł** (wzrost o **2,31%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **48 206,93 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **30 700,25 zł**:

- **72,49%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,54%** dodatek za wysługę lat,
- **6,15%** dodatek motywacyjny,
- **3,44%** dodatek funkcyjny,
- **1,32%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,21%** za zastępstwa doraźne,
- **2,85%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **17 506,68 zł**, z czego:

- **70,15%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,03%** premie,
- **11,51%** dodatek za wysługę lat,
- **1,43%** dodatek funkcyjny,
- **2,88%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,38%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-11 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **0,42%**, w tym nauczycieli zmalały o **0,76%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **0,10%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **36 091,40 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **36 818,00 zł**, tj. w **102,01%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **953,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **35 867,26 zł**, a wykonano go w kwocie **35 907,00 zł**, tj. **100,11%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **3 346,00 zł**.

Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność korygowania odpisu w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Kwotę nadmiernego odpisu za 2014 r. należy zwrócić z konta ZFŚS na rachunek gminy.

P-11 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-11 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-11 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-11 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant firmy QNT. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 02 lutego 2011 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków w Przedszkolu nr 11” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-11 nr 4/2014/2015 z dnia 20 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **632,27 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,31%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-11 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **65 228,56 zł**, tj. **7,87%** planowanych wydatków rocznych.

- 9. Przedszkole Nr 12 (P-12)** w Zabrzu ul. Św. Urbana 2B, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 91 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci wzrosła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241776099.

Dyrektorem od 01 września 2011 r. jest Pani Maria Antonik.

Główną księgową od 01 stycznia 2013 r. jest Pani Alina Izbebska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-12 zatrudnionych było 9 nauczycieli (w tym 6 na pełnych etatach) oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 5,70 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,575 etatu i 5 osób na 4,125 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 5,65%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 2,63% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50% to dyplomowani, 33,33% - mianowani 16,67% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **641 226,68 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,18%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **639 622,95 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,97%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **689 739,00 zł**, tj. o **7,57%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **73,11%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **68,23%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **493 854,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **336 971,19 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **228 423,19 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **108 548,00 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-12 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 534,87 zł** (wzrost o **17,87%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 061,69 zł** (wzrost o **1,59%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Złożono dodatkowe wyjaśnienia z których wynika, że znaczący wzrost średniego wynagrodzenia nauczycieli spowodowały: wypłata nagrody jubileuszowej, wzrost wypłaconych dodatków za wysługę lat, utrzymywania zatrudnienia przyjętego na zastępstwo nauczyciela (pomimo powrotu pracownika do pracy z urlopu macierzyńskiego – korzystał z urlopu uzupełniającego). Jeden z nauczycieli podniósł swoje wykształcenie co skutkowało podniesieniem wynagrodzenia, wzrósł dodatek motywacyjny dyrektora, wypłacono także wyższy niż w 2014 r. dodatek uzupełniający.

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **40 078,05 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **27 505,96 zł**:

- **76,78%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,46%** dodatek za wysługę lat,
- **4,79%** dodatek motywacyjny,
- **6,29%** dodatek funkcyjny,
- **1,41%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,13%** za zastępstwa doraźne,
- **0,14%** inne dodatki (średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **12 572,09 zł**, z czego:

- **70,87%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,17%** premie,
- **12,31%** dodatek za wysługę lat,
- **1,80%** dodatek funkcyjny,
- **0,85%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano również na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-12 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **8,87%**, w tym nauczycieli o **11,21%**, a pozostałych pracowników o **4,27%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **27 281,44 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **27 238,00 zł**, tj. w **100,01%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **4 955,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **28 355,72 zł**, a wykonano go w kwocie **28 355,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **4 773,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

P-12 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-12 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-12 nie ponosi kosztów z tytułu dostępu do sieci internetowej.

W P-12 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-12 prowadzi za pomocą programu informatycznego System Qbit Edycja 2013, wydanie 3 moduł Qwant wersja 49.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 23 września 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę organizacji, przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Przedszkolu Nr 12 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-12 nr 11/2014 z dnia 04 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił 615,73 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 7,08% (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-12 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę 51 050,24 zł, tj. 7,40% planowanych wydatków rocznych.

- 10. Przedszkole Nr 14 (P-14)** w Zabrzu ul. Ściegiennego 1, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 3 oddziały, do których uczęszczało 70 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów i liczba dzieci nie ulegała zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766190.

Dyrektorem od 01 września 1999 r. jest Pani Beata Ziolkowska.

Główną księgową 05 listopada 2007 r. jest Pani Barbara Gawlica, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych powierzono z dniem.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-14 zatrudnionych było 7 nauczycieli (w tym 6 na pełnych etatach) oraz 7 pracowników niebędących nauczycielami na 6,00 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatu i 5 osób na 4,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 5,91%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 7,12% (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Wśród zatrudnionych nauczycieli 66,67% to dyplomowani, 33,33% - stażyści (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **672 679,60 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,82%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **689 654,27 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **64,01%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **596 051,00 zł**, tj. o **11,39%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,86%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,53%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **387 260,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **315 738,29 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **193 995,53 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **121 742,76 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-14 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 006,52 zł** (spadek o **23,99%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 254,50 zł** (wzrost o **10,59%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Według przyjętych wyjaśnień spadek wysokości średniego wynagrodzenia nauczycieli wynika z przejścia w 2014 r. na emeryturę nauczyciela dyplomowanego, któremu wypłacono odprawę i nagrodę jubileuszową, co znacząco podniosło wysokość wynagrodzeń.

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **33 847,03 zł**.

W łącznej kwocie wynagrodzenia nauczycieli za ten miesiąc to **20 966,90 zł**:

- **65,56%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,40%** dodatek za wysługę lat,
- **9,18%** dodatek motywacyjny,
- **5,19%** dodatek funkcyjny,
- **2,17%** za godziny nadwymiarowe,
- **5,28%** za zastępstwa doraźne,
- **2,22%** inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **12 880,13 zł**, z czego:

- **71,35%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,55%** premie,
- **11,16%** dodatek za wysługę lat,
- **2,16%** dodatek funkcyjny,
- **1,78%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,16%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premii zrealizowano na poziomie **19,33%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-14 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **12,17%**, w tym nauczycieli zmalały o **19,50%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **2,72%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **22 874,30 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **22 380,00 zł**, tj. w **97,84%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **4 202,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **22 513,53 zł**, a wykonano go w kwocie **22 514,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **3 140,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-14 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-14 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-14 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-14 prowadzi za pomocą programów informatycznych Qwark i Qwant. W polityce rachunkowości brak opisu systemu informatycznego uwzględniającego wykaz użytkowanych programów i zasady ochrony danych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości polityka rachunkowości powinna zawierać opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Kontrolująca zobowiązuje do uzupełnienia polityki rachunkowości o odpowiednie zapisy.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 140, co jest niezgodne z obowiązującym od 16.02.2012 r. opisem konta zawartym w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) – konto 140 służy do ewidencjonowania krótkoterminowych aktywów finansowych, natomiast do ewidencji środków pieniężnych w drodze służy konto 141. Rozporządzenie z 2012 r. zobowiązało kierowników jednostek do dostosowania zasad prowadzenia ewidencji do zasad określonych w rozporządzeniu w terminie 6 miesięcy od dnia jego wejścia w życie. Kontrolująca zobowiązuje do dokonania zmian w polityce rachunkowości.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków w Przedszkolu nr 14 im. Promyczek w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-14 nr 1/2014 z dnia 02 grudnia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **765,05 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **10,13%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-14 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **49 395,39 zł**, tj. **8,29%** planowanych wydatków rocznych.

- 11. Przedszkole Nr 16 (P-16)** w Zabrzu ul. Korczoka 96, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 7 oddziałów, do których uczęszczało 175 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 11 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241777822.

Dyrektorem od 01 września 2011 r. jest Pani Aleksandra Samsonowicz.

Główną księgową od 04 maja 2015 r. jest Pani Marta Lubczyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W okresie od 09.08.2004 r. do 30.04.2015 r. główną księgową była Pani Ewa Poliwka.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-16 zatrudnionych było 16 nauczycieli (w tym 13 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 10,00 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatu i 10 osób na 8,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 2,92%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 1,85% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 15,38% to dyplomowani, 38,46% - mianowani 38,46% - kontraktowi, 7,69% - stażyści (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 173 512,97 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **63,77%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 235 406,20 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **61,00%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 150 283,00 zł**, tj. o **1,98%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,25%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,24%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **702 247,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **542 433,55 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **358 814,85 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **183 618,70 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-16 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 076,26 zł** (spadek o **1,55%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 954,22 zł** (spadek o **1,49%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **62 975,48 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **38 713,34 zł**:

- **67,17%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,96%** dodatek za wysługę lat,
- **4,02%** dodatek motywacyjny,
- **3,05%** dodatek funkcyjny,
- **2,24%** za godziny nadwymiarowe,
- **8,87%** za zastępstwa doraźne,
- **3,69%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **24 262,14 zł**, z czego:

- **62,56%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,52%** premie,
- **11,76%** dodatek za wysługę lat,
- **0,86%** dodatek funkcyjny,
- **12,30%** inne dodatki (wypłata ekwiwalentu za urlop, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,98%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-16 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalało w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **1,89%**, w tym nauczycieli zmalało o **4,14%**, a pozostałych pracowników wzrosło o **2,85%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **50 173,66 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **50 020,50 zł**, tj. w **99,69%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **6 216,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **51 088,98 zł**, a wykonano go w kwocie **50 935,82 zł**, tj. **99,70%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **4 740,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-16 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-16 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-16 korzysta z szerokopasmowego dostępu do internetu i nie ponosi z tego tytułu kosztów.

W P-16 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-16 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 października 2012 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101, 130 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków w P-16 o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-16 nr 1/2014 z dnia 06 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **548,50 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **6,12%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-16 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **84 037,20 zł**, tj. **7,31%** planowanych wydatków rocznych.

- 12. Przedszkole Nr 18 (P-18)** w Zabrzu ul. Rolnika 33, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 124 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci wzrosła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241765285.

Dyrektorem od 01 marca 2009 r. jest Pani Sylwia Budarczyk.

Główną księgową od 01 maja 2006 r. jest Pani Wiesława Goździk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-18 zatrudnionych było 12 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 9,00 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatach i 8 osób na 7,00 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 3,12%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 4,92% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 44,45% to dyplomowani, 22,22% - mianowani 33,33% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 007 114,64 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **65,18%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **928 116,00 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,13%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 000 562,00 zł**, tj. o **0,65%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,63%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,77%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **677 871,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **520 430,89 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **336 105,06 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **184 325,83 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-18 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 757,04 zł** (wzrost o **11,69%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 209,35 zł** (wzrost o **17,27%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Znaczny wzrost średniego wynagrodzenia w 2015 r. w stosunku do 2014 r. u pozostałych pracowników wynikał ze zwiększenia w 2015 r. wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi (wzrost najniższego wynagrodzenia). Ponadto wzrosło wynagrodzenie dwóch osób (łącznie o 11% miesięcznie brutto) oraz wypłacono trzy nagrody jubileuszowe.

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **55 545,50 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **36 253,00 zł**:

- **77,82%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,80%** dodatek za wysługę lat,
- **3,73%** dodatek motywacyjny,
- **2,92%** dodatek funkcyjny,
- **1,23%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,67%** za zastępstwa doraźne,
- **2,83%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **19 292,50 zł**, z czego:

- **70,62%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,12%** premie,
- **12,10%** dodatek za wysługę lat,
- **1,89%** dodatek funkcyjny,
- **1,27%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,01%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,95%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).



P-18 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **9,35%**, w tym nauczycieli o **8,20%**, a pozostałych pracowników o **11,50%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Kontrolująca zwraca uwagę na przestrzeganie zasady, aby wypłacane premie nie przekraczały maksymalnego poziomu określonego w ponadzakładowym układzie zbiorowym.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **39 379,64 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **39 379,60 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **6 499,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **40 826,29 zł**, a wykonano go w kwocie **40 826,25 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **7 049,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-18 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-18 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-18 w latach 2014–2015 nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont polegające na dodaniu konta 700-801-80104-0830.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-18 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 50.10. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 09 marca 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-18 nr 8 z dnia 15 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia spisu z natury do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **708,75 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **17,44%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-18 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **79 101,99 zł**, tj. **7,91%** planowanych wydatków rocznych.

- 13. Przedszkole Nr 19 (P-19)** w Zabrzu ul. Konopnickiej 1, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 93 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241767137.

Dyrektorem od 01 września 2002 r. jest Pani Irena Wićcek.

Główną księgową od 01 grudnia 2007 r. jest Pani Jolanta Zamiara, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-19 zatrudnionych było 7 nauczycieli (w tym 5 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 7,85 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,60 etatu i 8 osób na 6,25 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 4,69%, a pracowników niebędących nauczycielami o 13,85% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 80% to dyplomowani, 20,00% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **659 022,67 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,64%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **649 286,70 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,64%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **653 475,00 zł**, tj. o **0,84%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,63%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,43%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **434 708,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **336 578,41 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **220 106,96 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **116 471,45 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-19 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 382,85 zł** (spadek o **1,28%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostaliownicy **1 809,97 zł** (spadek o **8,71%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **36 141,33 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **23 189,36 zł**:

- **68,28%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,73%** dodatek za wysługę lat,
- **7,48%** dodatek motywacyjny,
- **7,24%** dodatek funkcyjny,
- **0,40%** dodatek za warunki pracy,
- **6,34%** za godziny nadwymiarowe,
- **-0,47%** inne dodatki (opiekun stażu, wypłacone i potrącone chorobowe).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **12 951,97 zł**, z czego:

- **70,82%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,16%** premie,
- **15,22%** dodatek za wysługę lat,
- **1,31%** dodatek funkcyjny,
- **-1,51%** inne dodatki (pełnienia funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wypłacone i potrącone chorobowe).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,81%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano (według przyjętych dodatkowych wyjaśnień) na poziomie **20,01%** - przekroczenie o **0,01%** (Tabela 5A – Zał. nr 8). Kontrolująca zwraca uwagę na przestrzeganie zasady, aby wypłacane premie nie przekraczały maksymalnego poziomu określonego w ponadzakładowym układzie zbiorowym.



Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **4,53%**, w tym nauczycieli o **3,35%**, a pozostałych pracowników o **6,83%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **24 299,90 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **24 651,00 zł**, tj. w **101,44%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 188,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **22 628,20 zł**, a wykonano go w kwocie **22 610,00 zł**, tj. **99,92%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 154,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

P-19 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-19 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-19 nie ponosi opłat z tytułu korzystania z internetu.

W P-19 w 2015 roku nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont (zarządzenie dyrektora Przedszkola nr 1/2015 z dnia 09.01.2015 r.), w ankiecie nie podano, w jakim zakresie.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-19 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 38.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 stycznia 2011 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o procedurę rozpatrywania skarg i wniosków w P-19, o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 6/2014 D-19, z dnia 15 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 04 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **621,70 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **6,33%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-19 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **51 223,46 zł**, tj. **7,84%** planowanych wydatków rocznych.

- 14. Przedszkole Nr 20 (P-20)** w Zabrzu ul. 3-Maja 89A, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 97 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmalała o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241773824.

Dyrektorem od 01 września 2013 r. jest Pani Elżbieta Owczarek.



Główną księgową od 12 października 2009 r. jest Pani Katarzyna Wróbel, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-20 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 7 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 7,60 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,60 etatu i 8 osób na 7,00 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 4,60%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 4,50% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 42,86% to dyplomowani, 28,57% - mianowani, 14,29% - kontraktowi, 14,29% - stażyści (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **743 051,56 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,39%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **803 934,76 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,01%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **705 718,00 zł**, tj. o **5,02%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,42%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,05%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **461 694,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **369 606,33 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **240 056,72 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **129 549,61 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-20 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 017,01 zł** (wzrost o **3,16%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 937,34 zł** (spadek o **3,90%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **39 601,31 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **25 515,63 zł**:

- **68,01%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,38%** dodatek za wysługę lat,
- **7,53%** dodatek motywacyjny,
- **4,14%** dodatek funkcyjny,
- **1,01%** za godziny nadwymiarowe,
- **5,24%** za zastępstwa doraźne,
- **2,68%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **14 085,68 zł**, z czego:

- **71,51%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,30%** premie,
- **10,15%** dodatek za wysługę lat,
- **1,29%** dodatek funkcyjny,
- **2,75%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-20 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **0,06%**, w tym nauczycieli o **1,58%**, a pozostałych pracowników wzrosło o **2,89%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).



Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **28 475,70 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **28 476,00 zł**, tj. w **100%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 975,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **29 251,42 zł**, a wykonano go w kwocie **29 252,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 565,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-20 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-20 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-20 nie ponosi kosztów związanych z dostępem do sieci internetowej.

W P-20 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-20 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 30 maja 2014 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub osoba przez niego upoważniona.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-20 nr 14/2014 z dnia 24 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **645,68 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **16,32%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-20 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **56 649,42 zł**, tj. **8,03%** planowanych wydatków rocznych.

- 15. Przedszkole Nr 23 (P-23)** w Zabrze ul. Ślęczka 9, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 118 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 22 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241767433.

Dyrektorem od 02 lipca 2002 r. jest Pani Barbara Wolska.

Główną księgową od 01 stycznia 2006 r. jest Pani Elżbieta Wyrembska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-23 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 8 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,10 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,60 etatu i 8 osób na 7,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 8,98%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 2,36% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50,00% to dyplomowani, 37,50% - mianowani, 12,50% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **998 382,47 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **61,91%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **914 484,50 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,29%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **958 925,00 zł**, tj. o **3,95%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **77,97%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,92%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **625 507,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **474 897,34 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **309 558,33 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **165 339,01 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-23 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 586,59 zł** (spadek o **3,01%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 018,79 zł** (wzrost o **10,32%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **52 325,81 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **35 405,74 zł**:

- **74,72%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,95%** dodatek za wysługę lat,
- **6,48%** dodatek motywacyjny,
- **5,80%** dodatek funkcyjny,
- **1,56%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,42%** za zastępstwa doraźne,
- **0,08%** inne dodatki (średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **16 920,07 zł**, z czego:

- **69,52%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,90%** premie,
- **10,32%** dodatek za wysługę lat,
- **1,33%** dodatek funkcyjny,
- **4,92%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-23 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **5,96%**, w tym nauczycieli o **5,70%**, a pozostałych pracowników o **6,46%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **38 389,90 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **38 373,97 zł**, tj. w **99,61%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **6 237,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **34 812,26 zł**, a wykonano go w kwocie **34 784,00 zł**, tj. **94,75%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 804,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-23 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-23 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-23 nie ponosi kosztów związanych z korzystaniem z sieci internetowej.

W P-23 W latach 2014 – 2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe P-23 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant (księga główna) oraz Qwark i SuperIntendent (księgi pomocnicze). W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 26 lutego 2014 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 234 w powiązaniu z kontami 130 lub 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę organizacji, przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Przedszkolu Nr 23 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-23 nr 12/2014 z dnia 04 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **616,93 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,82%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-23 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **7 668,53 zł**, tj. **7,58%** planowanych wydatków rocznych.

- 16. Przedszkole Nr 25 (P-25)** w Zabrzu ul. Cieszyńska 33, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 5 oddziałów, do których uczęszczało 122 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów jak i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241780592.

Dyrektorem od 01 marca 2006 r. jest Pani Katarzyna Graczyk.

Główną księgową od 01 września 2008 r. jest Pani Ewa Widulińska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-25 zatrudnionych było 13 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 9,56 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,56 etatu i 10 osób na 9,00 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 3,03%, a pracowników niebędących nauczycielami o 2,68% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 66,67% to dyplomowani, 33,33% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **940 482,00 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **63,99%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **926 028,19 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **62,23%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **910 913,00 zł**, tj. o **3,15%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **85,92%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,99%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **588 181,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **482 265,39 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **330 705,79 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **151 559,60 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-25 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 722,91 zł** (wzrost o **6,47%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 832,42 zł** (wzrost o **5,45%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **56 598,01 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **38 336,43 zł**:

- **72,88%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,79%** dodatek za wysługę lat,
- **5,45%** dodatek motywacyjny,
- **2,76%** dodatek funkcyjny,
- **2,03%** dodatek za warunki pracy,
- **2,37%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,25%** za zastępstwa doraźne,
- **0,49%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **18 261,58 zł**, z czego:

- **71,28%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,26%** premie,
- **9,34%** dodatek za wysługę lat,
- **1,02%** dodatek funkcyjny,
- **4,10%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,81%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,97%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-25 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **10,14%**, w tym nauczycieli o **9,70%**, a pozostałych pracowników o **11,13%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **40 111,53 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **40 111,52 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **3 736,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **39 013,81 zł**, a wykonano go w kwocie **39 013,81 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **3 856,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-25 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-23 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-25 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-25 prowadzi od 01 września 2015 r. za pomocą programu informatycznego sQola F-K. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 września 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Przedszkolu nr 25 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-25 nr 9/2014 z dnia 26 września 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **724,70 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,73%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-25 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **73 711,12 zł**, tj. **8,09%** planowanych wydatków rocznych.

- 17. Przedszkole Nr 27 (P-27)** w Zabrzu ul. Św. Wojciecha 4a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 125 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 25 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241749248.

Dyrektorem od 01 sierpnia 2012 r. jest Pani Małgorzata Turek.

Główną księgową od 30 czerwca 2005 r. jest Pani Ewa Widulińska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-27 zatrudnionych było 9 nauczycieli (w tym 8 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 12,00 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,50 etatu i 9 osób na 9,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 2,00%, a pracowników niebędących nauczycielami o 6,74% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 75% to dyplomowani, 12,50% - mianowani, 12,50% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **957 598,08 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,71%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **921 679,84 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,90%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **964 286,00 zł**, tj. o **0,70%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,88%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,15%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **645 054,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **491 226,68 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **314 755,58 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **176 471,10 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-27 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 285,89 zł** (wzrost o **2,48%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 696,19 zł** (spadek o **5,44%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **58 598,66 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **34 591,53 zł**:

- **65,99%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,05%** dodatek za wysługę lat,
- **6,18%** dodatek motywacyjny,
- **3,24%** dodatek funkcyjny,
- **2,70%** dodatek za warunki pracy,
- **8,27%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,40%** za zastępstwa doraźne,
- **0,18%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **24 007,13 zł**, z czego:

- **70,37%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,07%** premie,
- **11,45%** dodatek za wysługę lat,
- **0,72%** dodatek funkcyjny,
- **3,38%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-27 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.



Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **3,85%**, w tym nauczycieli o **4,53%**, a pozostałych pracowników o **2,64%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **38 596,30 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **38 651,00 zł**, tj. w **100,14%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **6 887,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **37 541,14 zł**, a wykonano go w kwocie **37 514,14 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **6 698,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

P-27 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-27 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Zgodnie ze przyjętą informacją uzupełniającą P-27 nie ponosi kosztów z tytułu korzystania z sieci internetowej.

W P-27 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-27 prowadzi od dnia 01.09.2015 r. za pomocą programu informatycznego sQola F-K. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 września 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę organizacji, przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Przedszkolu Nr 27 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-27 nr 12a/2014 z dnia 18 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **596,58 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **9,60%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-27 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **80 667,51 zł**, tj. **8,37%** planowanych wydatków rocznych.

- 18. Przedszkole Nr 28 (P-28)** w Zabrzu ul. Niedziałkowskiego 35, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 138 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 25 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241779815.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pani Iwona Oknińska-Skwarek.

Główną księgową od 05 lutego 2007 r. jest Pani Bożena Jędruch, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-28 zatrudnionych było 13 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 10,08 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,33 etatu i 10 osób na 8,75 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 obniżyło się o 14,46%, a pracowników niebędących nauczycielami nie uległo zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 55,56% to dyplomowani, 33,33% - mianowani, 11,11% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 019 577,31 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,44%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 039 727,33 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,27%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 015 796,00 zł**, tj. o **0,37%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,43%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,04%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **684 752,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **527 552,32 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **366 856,04 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **160 696,28 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-28 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 588,19 zł** (wzrost o **23,18%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 901,51 zł** (spadek o **2,54%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Na podstawie złożonych wyjaśnień dodatkowych ustalono, że znaczący wzrost średniego wynagrodzenia nauczycieli spowodowany był zmianą terminów wypłaty dodatków do plac (do kwietnia 2015 r. wypłacane były z dołu a od maja 2015 r. wypłacane są z góry). Ponadto z urlopu macierzyńskiego wrócił jeden z nauczycieli (nie było zastępstwa), nastąpiło wydłużenie pracy oddziału a także zmieniły się stopnie awansu zawodowego.

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **64 532,60 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **44 029,15 zł**:

- **71,16%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,37%** dodatek za wysługę lat,
- **4,67%** dodatek motywacyjny,
- **7,03%** dodatek funkcyjny,
- **1,46%** dodatek za warunki pracy,
- **3,45%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,48%** za zastępstwa doraźne,
- **0,47%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **20 503,45 zł**, z czego:

- **70,65%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,13%** premie,
- **10,46%** dodatek za wysługę lat,
- **1,07%** dodatek funkcyjny,
- **3,69%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,49%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-28 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **4,87%**, w tym nauczycieli o **5,37%**, a pozostałych pracowników o **3,76%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **43 986,90 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **43 152,22 zł**, tj. w **98,10%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **1 230,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **49 516,33 zł**, a wykonano go w kwocie **49 333,98 zł**, tj. **99,63%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **1 201,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-28 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-28 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-28 nie ponosi kosztów z tytułu korzystania z sieci internetowej.

W P-28 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe P-28 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 46 (księga główna) oraz Qwark wersja 46 i SuperIntendent (księgi pomocnicze). W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 24 stycznia 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141 oraz 141 z kontami 130, 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę rozpatrywania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-28 nr 6/2014 z dnia 27 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **579,64 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,02%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-28 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **79 370,44 zł**, tj. **7,81%** planowanych wydatków rocznych.

19. Przedszkole Nr 29 (P-29) w Zabrze ul. Paderewskiego 53, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 91 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmniejszyła się o 9 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241767189.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pani Katarzyna Sputo.

Główną księgową od 01 marca 2001 r. jest Pani Jolanta Zamiara, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-29 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 8 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 6,99 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,60 etatu i 7 osób na 5,39 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 5,70%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 0,85% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 75% to dyplomowani, 12,50% - kontraktowi, 12,50% stażyści (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **748 560,77 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,49%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **730 593,84 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,31%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **710 542,00 zł**, tj. o **5,08%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **83,77%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,98%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **480 133,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **393 596,97 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **256 291,22 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **137 305,75 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-29 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 746,95 zł** (spadek o **10,64%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 182,57 zł** (wzrost o **19,61%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **44 862,07 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **30 037,32 zł**:

- **69,11%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,50%** dodatek za wysługę lat,
- **6,32%** dodatek motywacyjny,
- **5,59%** dodatek funkcyjny,
- **2,19%** za godziny nadwymiarowe,
- **6,79%** za zastępstwa doraźne,
- **-1,49%** inne dodatki (wyplacone i potrącone chorobowe).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **14 824,75 zł**, z czego:

- **70,79%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,16%** premie,
- **12,33%** dodatek za wysługę lat,
- **1,82%** dodatek funkcyjny,
- **0,90%** inne dodatki (wyplacone i potrącone chorobowe, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **18,98%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-29 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **1,67%**, w tym nauczycieli zmalało o **5,55%**, a pozostałych pracowników wzrosło o **18,59%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **29 533,89 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **29 534,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **3 783,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **28 520,86 zł**, a wykonano go w kwocie **28 571,00 zł**, tj. **100,18%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **3 131,00 zł**. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, administrator ZFŚS zwrócił kwotę przekroczenia odpisu za 2014 r. na konto P-29, a w dniu 17.12.2015 r. zwrócono ją na rachunek gminy.

P-29 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-29 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-29 nie ponosi kosztów z tytułu korzystania z sieci internetowej.

W P-29 w latach 2014 - 2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-29 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 38,00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 stycznia 2011 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o wewnętrzną procedurę rozpatrywania skarg i wniosków o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 3 z dnia 28 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 30.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 08 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **681,78 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,97%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-29 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **59 833,57 zł**, tj. **8,42%** planowanych wydatków rocznych.

20. Przedszkole Nr 33 (P-33) w Zabrzu ul. Jana III Sobieskiego 3b, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 9 oddziałów, do których uczęszczało 184 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241770620.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. jest Pani Małgorzata Adamek.

Główną księgową od 01 lutego 2001 r. jest Pani Sylwia Konacka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-33 zatrudnionych było 18 nauczycieli (w tym 14 na pełnych etatach) oraz 16 pracowników niebędących nauczycielami na 12,82 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,10 etatu i 13 osób na 10,72 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 3,29%, a pracowników niebędących nauczycielami o 6,27% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50% to dyplomowani, 21,43% - mianowani 28,57% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 554 340,42 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,24%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 551 300,64 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,17%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 419 124,00 zł**, tj. o **8,70%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **85,58%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,79%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **950 493,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **767 884,68 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **528 007,71 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **239 876,97 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-33 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 895,59 zł** (spadek o **0,01%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 990,52 zł** (wzrost o **0,77%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **89 552,38 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **61 815,79 zł**:

- **66,32%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,20%** dodatek za wysługę lat,
- **5,45%** dodatek motywacyjny,
- **5,56%** dodatek funkcyjny,
- **2,19%** dodatek za warunki pracy,
- **6,71%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,71%** za zastępstwa doraźne,
- **0,87%** inne dodatki (opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **27 736,59 zł**, z czego:

- **69,97%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,99%** premie,
- **12,10%** dodatek za wysługę lat,
- **2,87%** dodatek funkcyjny,
- **1,07%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-33 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **4,44%**, w tym nauczycieli o **3,28%**, a pozostałych pracowników o **7,09%** (Tabela 6 – Zał. nr 0).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **59 652,77 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **59 040,18 zł**, tj. w **98,97%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **4 448,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **57 406,21 zł**, a wykonano go w kwocie **57 406,21 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **4 329,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-33 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-33 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-33 nie ponosi kosztów z tytułu dostępu do internetu.

W P-33 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe P-33 prowadzi za pomocą programów informatycznych: Qwant wersja 46 (księga główna) oraz Qwark i SuperIntendent (księgi pomocnicze). W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 21 stycznia 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontami 130 lub 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Przedszkolu nr 33 im. Majki Jeżowskiej w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-33 nr 12/2014 z dnia 21 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **733,41 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,79%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-33 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **116 152,39 zł**, tj. **8,18%** planowanych wydatków rocznych.

21. Przedszkole Nr 34 (P-34) z oddziałami integracyjnymi w Zabrzu ul. Brysza 4, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 7 oddziałów, do których uczęszczało 115 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmniejszyła się o 6 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241770493.

Dyrektorem od 01 marca 2004 r. jest Pani Ewa Pecka.

Główną księgową od 01 maja 2011 r. jest Pani Marta Kotarba-Szatoń, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,75 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-34 zatrudnionych było 20 nauczycieli (w tym 14 na pełnych etatach) oraz 14 pracowników niebędących nauczycielami na 13,25 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,75 etatu i 13 osób na 12,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 6,78%, a pracowników niebędących nauczycielami o 4,88% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 57,14% to dyplomowani, 42,86% - mianowani (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 430 132,93 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **78,27%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 559 300,87 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,15%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 578 078,00 zł**, tj. o **10,34%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **74,25%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,54%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 098 168,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **884 458,00 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **643 488,84 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **155 170,86 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-34 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 645,79 zł** (wzrost o **8,76%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 178,55 zł** (wzrost o **14,28%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **93 570,53 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **67 819,86 zł**:

- **62,06%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,76%** dodatek za wysługę lat,
- **3,59%** dodatek motywacyjny,
- **1,82%** dodatek funkcyjny,
- **3,92%** dodatek za warunki pracy,
- **15,96%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,09%** za zastępstwa doraźne,
- **2,38%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **25 750,67 zł**, z czego:

- **69,79%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **15,86%** premie,
- **10,46%** dodatek za wysługę lat,
- **1,44%** dodatek funkcyjny,

- **2,45%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za trudne warunki pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **24,88%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **24,30%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-34 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **7,23%**, w tym nauczycieli o **5,67%**, a pozostałych pracowników o **11,65%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **58 583,01 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **57 768,03 zł**, tj. w **98,61%** (Tabela 4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **4 196,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **62 701,89 zł**, a wykonano go w kwocie **61 308,79 zł**, tj. **97,78%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **4 203,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

P-34 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-34 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-34 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-34 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 30 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor i społeczny zastępca dyrektora. W oparciu o procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub społeczny zastępca dyrektora.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-34 nr 8/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31 grudnia 2012 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **1 076,02 zł** i obniżył się w porównaniu z rokiem 2014 o **4,21%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-34 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **132 588,18 zł**, tj. **8,40%** planowanych wydatków rocznych.

- 22. Przedszkole Nr 35 (P-35)** w Zabrzu ul. Chopina 26, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 99 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległy zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766758.

Dyrektorem 01 września 1997 r. jest Pani Henryka Kurnicka.

Główną księgową od 01 stycznia 2006 r. jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-35 zatrudnionych było 9 nauczycieli (w tym 7 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 8,64 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,50 etatu i 9 osób na 8,14 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 9,69%, a pracowników niebędących nauczycielami o 10,94% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 42,86% to dyplomowani, 28,57% - mianowani 28,57% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **714 142,55 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,59%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **695 338,65 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,90%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **700 844,00 zł**, tj. o **1,86%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **81,21%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,02%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **475 502,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **380 496,68 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **235 126,90 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **145 369,78 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-35 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 664,12 zł** (spadek o **1,57%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 895,80 zł** (spadek o **6,61%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

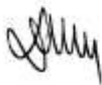
W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **46 252,67 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **28 778,34 zł**:

- **66,81%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,16%** dodatek za wysługę lat,
- **6,50%** dodatek motywacyjny,
- **5,83%** dodatek funkcyjny,
- **5,58%** za godziny nadwymiarowe,
- **5,79%** za zastępstwa doraźne,
- **0,32%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **17 474,33 zł**, z czego:

- **71,31%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,26%** premie,
- **12,96%** dodatek za wysługę lat,
- **0,54%** dodatek funkcyjny,



- 0,93% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-35 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o 6,26%, w tym nauczycieli o 7,97%, a pozostałych pracowników o 3,61% (Tabela 6 – Zał. nr 10).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 30 670,84 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 30 671,00 zł, tj. w 100,00% (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 4 826,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 27 937,60 zł, a wykonano go w kwocie 27 938,00 zł, tj. 100,00% (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 4 687,00 zł.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-35 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-35 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-35 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-35 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wydanie 4 wersja 54. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Przedszkolu nr 35 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-35 nr 9/2014 z dnia 01 grudnia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił 634,50 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 6,70% (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-35 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę 59 501,75 zł, tj. 8,49% planowanych wydatków rocznych.

23. Przedszkole Nr 36 (P-36) w Zabrzu ul. Heweliusza 36, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 118 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766681.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pani Kornelia Włoczka.

Główną księgową od 01 lutego 2011 r. jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-36 zatrudnionych było 11 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 9,69 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 0,56 etatu i 10 osób na 9,13 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 10,10%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 1,34% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 44,45% to dyplomowani, 22,22% - mianowani 33,33% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **962 338,46 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **63,46%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **906 608,08 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,11%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **933 4701,00 zł**, tj. o **3,00%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,36%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,44%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **602 612,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **478 744,94 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **287 879,96 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **190 864,98 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-36 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 335,42 zł** (spadek o **1,75%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 220,65 zł** (wzrost o **13,15%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **66 065,83 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **35 098,03 zł**:

- **74,98%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,21%** dodatek za wysługę lat,
- **3,66%** dodatek motywacyjny,
- **5,23%** dodatek funkcyjny,
- **4,87%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,61%** za zastępstwa doraźne,
- **0,44%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **30 9673,80 zł**, z czego:

- **44,60%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **8,92%** premie,
- **8,21%** dodatek za wysługę lat,
- **0,31%** dodatek funkcyjny,
- **37,96%** inne dodatki (odprawa emerytalna, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).



Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-36 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **9,53%**, w tym nauczycieli o **8,18%**, a pozostałych pracowników o **11,63%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **38 677,97 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **38 678,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **3 616,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **36 132,71 zł**, a wykonano go w kwocie **36 133,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **4 024,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-36 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-36 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-36 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-35 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant firmy wydanie 4 wersja 54. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor i osoba wyznaczona do zastępowania dyrektora. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub nauczyciel wyznaczony do jego zastępowania.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-36 nr 14/2011/2012 z dnia 30 czerwca 2012 r., w którym określono termin rozpoczęcia czynności na dzień 20.08.2012 r. a zakończenia na dzień 24.08.2012 r. zaznaczając, że inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.08.2012 r. W ankiecie podano 24 sierpnia 2012 r. jako datę zakończenia inwentaryzacji. Kontrolująca zwraca uwagę, że nie można zakończyć inwentaryzacji przed dniem, na który w zarządzeniu określono spis stanu inwentarza.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **710,33 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,51%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-36 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **74 721,16 zł**, tj. **8,00%** planowanych wydatków rocznych.

24. Przedszkole Nr 38 (P-38) w Zabrze ul. Zamenhofs 4a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 125 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów oraz liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241768527.

Dyrektorem od 01 września 2014 r. jest Pani Mariola Gabzdyl.

Główną księgową od 01 stycznia 2011 r. jest Pani Danuta Strozik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-38 zatrudnionych było 9 nauczycieli (w tym 7 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 8,72 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatu i 10 osób na 8,22 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 0,42%, a pracowników niebędących nauczycielami o 1,99% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 85,71% to dyplomowani, 14,29% - mianowani (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **886 164,59 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **64,63%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **899 868,70 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **63,50%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **905 320,00 zł**, tj. o **2,16%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **75,58%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,36%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **567 213,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **433 139,05 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **281 194,23 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **151 944,82 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-38 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 382,02 zł** (wzrost o **3,83%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 936,10 zł** (spadek o **0,13%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **45 099,40 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **29 258,07 zł**:

- **68,66%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,15%** dodatek za wysługę lat,
- **7,04%** dodatek motywacyjny,
- **3,61%** dodatek funkcyjny,
- **4,11%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,77%** za zastępstwa doraźne,
- **2,66%** inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **15 841,33 zł**, z czego:

- **69,46%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,89%** premie,
- **13,33%** dodatek za wysługę lat,
- **1,58%** dodatek funkcyjny,

– 1,74% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,01% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 18,33% (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-38 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o 3,41%, w tym nauczycieli o 4,27%, a pozostałych pracowników o 1,86% (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 32 114,83 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 32 114,73 zł, tj. w 100,00% (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 2 069,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 31 820,58 zł, a wykonano go w kwocie 31 729,34 zł, tj. 99,71 % (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 2 007,00 zł.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-38 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-38 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-38 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-38 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 54 edycja 2014 wydanie 4. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 28 września 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji dla Przedszkola nr 38 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-38 nr 12/2014 z dnia 18 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił 608,23 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 2,98% (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-38 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę 66 507,88 zł, tj. 7,35% planowanych wydatków rocznych.

25. Przedszkole Nr 39 (P-39) w Zabrze ul. Ks. H. Pobożnego 5, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 140 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmniejszyła się o 2 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241773669.

Dyrektorem od 01 września 1992 r. jest Pani Dorota Bywalec.

Główną księgową od 01 stycznia 2011 r. jest Pani Danuta Stozik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-39 zatrudnionych było 12 nauczycieli (w tym 10 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 10,08 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,58 etatu i 10 osób na 9,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 5,40%, a pracowników niebędących nauczycielami nie uległo zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 70% to dyplomowani, 20,00% - mianowani 10,00% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 084 648,25 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,32%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 106 962,03 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,21%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 087 061,00 zł**, tj. o **0,22%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,44%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,34%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **730 643,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **572 374,06 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **386 284,29 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **186 089,77 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-39 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 224,46 zł** (wzrost o **14,81%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 051,25 zł** (wzrost o **5,40%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).


W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **64 604,07 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **44 168,47 zł**:

- **60,44%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,74%** dodatek za wysługę lat,
- **5,35%** dodatek motywacyjny,
- **4,31%** dodatek funkcyjny,
- **6,56%** za godziny nadwymiarowe,
- **10,35%** za zastępstwa doraźne,
- **2,25%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **20 435,60 zł**, z czego:

- **70,71%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,14%** premie,
- **13,46%** dodatek za wysługę lat,
- **1,15%** dodatek funkcyjny,
- **0,54%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).



Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,31%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-39 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **7,62%**, w tym nauczycieli o **8,71%**, a pozostałych pracowników o **5,40%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **40 695,10 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **40 695,09 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **3 205,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **42 365,45 zł**, a wykonano go w kwocie **42 365,43 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **3 065,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-39 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-39 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-39 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-39 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 54.00 edycja 2014 wydanie 4. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 28 września 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Wewnętrzną procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków Przedszkola nr 39 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-39 nr 1/2014/2015 z dnia 10 grudnia 2014 r., w którym określono termin rozpoczęcia czynności na dzień 15.12.2014 r. a zakończenia na dzień 29.12.2014 r., zaznaczając, że inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2014 r. W ankiecie podano 29 grudnia 2014 r. jako datę zakończenia inwentaryzacji. Kontrolująca zwraca uwagę, że nie można zakończyć inwentaryzacji przed dniem, na który w zarządzeniu określono spis stanu inwentarza.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **682,14 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **6,90%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-39 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **86 508,18 zł**, tj. **7,96%** planowanych wydatków rocznych.

26. Przedszkole Nr 41 (P-41) w Zabrzu ul. Nyska 21, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 142 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie a liczba dzieci wzrosła o 5 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241768591.

Dyrektorem od 01 września 2000 r. jest Pani Marzena Zakrzewska.

Główną księgową od 01 stycznia 2011 r. jest Pani Danuta Strozik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-41 zatrudnionych było 14 nauczycieli (w tym 11 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 10,25 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatu i 9 osób na 8,75 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 4,79%, a pracowników niebędących nauczycielami o 10,81% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 9,09% to dyplomowani, 54,55% - mianowani 36,36% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **981 750,53 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,95%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 019 727,40 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,60%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **971 376,00 zł**, tj. o **1,06%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **84,00%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **82,57%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **623 904,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **515 145,02 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **338 836,59 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **176 308,43 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-41 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 126,95 zł** (wzrost o **3,66%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 911,20 zł** (spadek o **5,86%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).


W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **56 688,67 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **37 879,22 zł**:

- **71,96%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,51%** dodatek za wysługę lat,
- **6,26%** dodatek motywacyjny,
- **5,02%** dodatek funkcyjny,
- **-0,35%** dodatek za warunki pracy (potrącenie),
- **0,40%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,33%** za zastępstwa doraźne,
- **2,87%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **18 809,45 zł**, z czego:

- **69,50%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,90%** premie,
- **15,27%** dodatek za wysługę lat,
- **1,33%** dodatek funkcyjny.



Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,03%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,38%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-41 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **8,52%**, w tym nauczycieli o **10,84%**, a pozostałych pracowników o **4,31%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **46 295,30 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **46 295,30 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **5 460,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **43 617,42 zł**, a wykonano go w kwocie **43 617,41 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **5 286,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-41 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-41 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-41 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-41 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 54 edycja 2014 wydanie 4. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 28 września 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki wniosków o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. O zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor. W ankiecie nie podano nazwy procedury, w oparciu o którą rozstrzygane są skargi.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-41 nr 2/2014 z dnia 19 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 30 grudnia 2014 r.

w którym określono termin rozpoczęcia czynności na dzień 29.12.2014 r. a zakończenia na dzień 30.12.2014 r., zaznaczając że inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2014 r., a „czas trwania spisu z natury od 29.12.2014 do 14.01.2015”. W ankiecie podano 30 grudnia 2014 r. jako datę zakończenia inwentaryzacji. Kontrolująca zwraca uwagę, że nie można zakończyć inwentaryzacji przed dniem, na który w zarządzeniu określono spis stanu inwentarza.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **635,47 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **9,55%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-41 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **78 091,03 zł**, tj. **8,04%** planowanych wydatków rocznych.

27. Przedszkole Nr 43 (P-43) w Zabrzu ul. Klonowa 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 120 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmalała o 2 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241776690.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. jest Pani Elżbieta Olejnik.

Główną księgową od 01 grudnia 2009 r. jest Pani Urszula Cegielka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-43 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 8 na pełnych etatach) oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 7,48 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,10 etatu i 6 osób na 5,38 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 3,55%, a pracowników niebędących nauczycielami o 0,15% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50% to dyplomowani, 37,50% - mianowani 12,50% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **931 332,10 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **65,36%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **924 820,82 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **62,95%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **887 489,00 zł**, tj. o **4,71%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,84%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,95%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **582 094,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **465 374,73 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **316 948,96 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **148 425,77 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-43 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 130,49 zł** (spadek o **2,49%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 204,78 zł** (wzrost o **6,25%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **53 461,24 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **37 397,24 zł**:

- **64,27%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,40%** dodatek za wysługę lat,
- **5,63%** dodatek motywacyjny,
- **2,99%** dodatek funkcyjny,
- **9,31%** za godziny nadwymiarowe,
- **5,32%** za zastępstwa doraźne,
- **2,08%** inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **16 064,00 zł**, z czego:

- **68,93%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,79%** premie,
- **12,65%** dodatek za wysługę lat,
- **3,99%** dodatek funkcyjny,

– **0,64%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,93%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-43 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **3,36%**, w tym nauczycieli o **2,06%**, a pozostałych pracowników o **6,25%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **32 940,91 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **32 938,02 zł**, tj. w **99,99%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 465,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **32 087,94 zł**, a wykonano go w kwocie **32 087,94 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 426,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-43 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-43 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). P-43 nie ponosi kosztów z tytułu dostępu do internetu.

W P-43 zarządzeniem dyrektora z dnia 31.12.2014 r. nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont polegające na wprowadzeniu konta 700-80104-0830-1.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-43 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant (38,00). W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 31 grudnia 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki wniosków o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji dla Przedszkola nr 43 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-43 nr 22/2014 z dnia 17 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 15.01.2015 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **673,25 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,57%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-43 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **69 183,80 zł**, tj. **7,80%** planowanych wydatków rocznych.



28. Przedszkole Nr 45 (P-45) w Zabrzu ul. Kopalniana 7, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w nim 2 oddziały, do których uczęszczało 49 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 13 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766675.

Dyrektorem od 22 sierpnia 2011 r. jest Pani Beata Piper-Siwięc.

Główną księgową od 01 stycznia 2006 r. jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-45 zatrudnionych było 5 nauczycieli (w tym 3 na pełnych etatach) oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 5,93 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 1,54 etatu i 5 osób na 4,39 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 22,61%, a pracowników niebędących nauczycielami o 2,87% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 33,33% to dyplomowani, 66,67% - mianowani (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **566 108,22 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **63,73%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **565 304,70 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **64,94%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **569 793,00 zł**, tj. o **0,65%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **75,14%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,40%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **348 941,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **263 103,36 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **142 561,36 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **120 542,00 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-45 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 989,96 zł** (wzrost o **22,07%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 082,98 zł** (wzrost o **5,34%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Złożono wyjaśnienia dodatkowe z których wynika, że znaczny wzrost średniego wynagrodzenia nauczycieli spowodowany był m.in. znacznym wzrostem wysokości dodatku uzupełniającego oraz nadgodzin. Ponadto zmieniono terminy wypłacania dodatków do wynagrodzeń – w 2014 r. w okresie od stycznia do września wypłacono je 8 razy, a w tym samym okresie 2015 r. – 9 razy.

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **29 253,26 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **15 688,76 zł**:

- **67,01%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,04%** dodatek za wysługę lat,
- **6,55%** dodatek motywacyjny,
- **9,31%** dodatek funkcyjny,
- **7,28%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,82%** inne dodatki (średnia urlopową, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **13 564,50 zł**, z czego:

- **71,31%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,26%** premie,

- 9,27% dodatek za wysługę lat,
- 0,70% dodatek funkcyjny,
- 4,46% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-45 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe obniżyły się w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o 1,70%, w tym nauczycieli o 5,53%, a pozostałych pracowników wzrosły o 3,25% (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 19 079,81 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 18 865,00 zł, tj. w 98,87% (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 3 351,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 22 424,15 zł, a wykonano go w kwocie 22 424,00 zł, tj. 100,00% (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 3 324,00 zł. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-45 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-45 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-45 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-45 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wydanie 4 wersja 54. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 02 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. Zgodnie z „Regulaminem organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzygają dyrektor i społeczny zastępca dyrektora.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-45 nr 5/2014/2015 z dnia 01 grudnia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił 771,40 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 12,90% (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-45 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **44 461,33 zł**, tj. **7,80%** planowanych wydatków rocznych.

29. Przedszkole Nr 46 (P-46) w Zabrzu ul. Pokoju 37, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 124 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci spadła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241779407.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. jest Pani Maria Urbańczyk.

Główną księgową od 05 listopada 2007 r. jest Pani Barbara Gawlica, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,75 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-46 zatrudnionych było 10 nauczycieli (w tym 8 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,75 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,75 etatu i 9 osób na 8,00 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 15,94%, a pracowników niebędących nauczycielami o 13,33% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 62,50% to dyplomowani, 25,00% - mianowani, 12,50% - stażyści (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 023 972,07 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,24%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 061 547,36 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,00%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **929 995,00 zł**, tj. o **9,18%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,05%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **82,25%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **597 217,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **491 221,56 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **307 492,70 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **183 728,86 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-46 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7),:

- nauczyciele **3 949,81 zł** (wzrost o **8,47%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 066,23 zł** (wzrost o **8,47%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **53 307,68 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **33 228,83 zł**:

- **68,58%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,04%** dodatek za wysługę lat,
- **6,55%** dodatek motywacyjny,
- **9,31%** dodatek funkcyjny,
- **7,26%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,82%** inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **20 078,85 zł**, z czego:

- **70,75%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,63%** premie,
- **11,15%** dodatek za wysługę lat,
- **2,07%** dodatek funkcyjny,
- **2,40%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,62%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **17,80%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-46 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **7,48%**, w tym nauczycieli o **8,82%**, a pozostałych pracowników o **5,16%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **37 148,65 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **36 574,00 zł**, tj. w **98,45%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 712,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **43 534,48 zł**, a wykonano go w kwocie **43 534,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 669,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-46 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-46 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-46 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-46 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant i Qwark. W polityce rachunkowości system informatyczny nie został opisany. Zgodnie z ustawą o rachunkowości polityka rachunkowości powinna zawierać opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Kontrolująca zobowiązuje do uzupełnienia polityki rachunkowości o odpowiednie zapisy.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie gotówki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 140, co jest niezgodne z obowiązującym od 16.02.2012 r. opisem konta zawartym w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) – konto 140 służy do ewidencjonowania krótkoterminowych aktywów finansowych, natomiast do ewidencji środków pieniężnych w drodze służy konto 141. Rozporządzenie z 2012 r. zobowiązało kierowników jednostek do dostosowania zasad prowadzenia ewidencji do zasad określonych w rozporządzeniu w terminie 6 miesięcy od dnia jego wejścia w życie. Kontrolująca zobowiązuje do dokonania zmian w polityce rachunkowości.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Przedszkolu nr 46 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-46 nr 15/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **663,52 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **17,55%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-46 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **75 813,76 zł**, tj. **8,15%** planowanych wydatków rocznych.

- 30. Przedszkole Nr 47 (P-47)** w Zabrze ul. Kalinowa 9a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 149 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 23 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241773310.

Dyrektorem od 01 marca 2008 r. jest Pani Małgorzata Tyrała.

Główną księgową od 01 stycznia 1997 r. jest Pani Kornelia Zubek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-47 zatrudnionych było 12 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 10,10 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,60 etatu i 10 osób na 8,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 7,44%, a pracowników niebędących nauczycielami o 12,46% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 44,45% to dyplomowani, 33,33% - mianowani, 22,22% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 162 902,27 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **65,83%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 051 668,80 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,61%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 080 890,00 zł**, tj. o **7,05%** zmalało niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,80%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,09%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **689 860,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **538 741,36 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **359 443,99 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **179 297,37 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-47 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 687,74 zł** (wzrost o **0,50%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 865,35 zł** (wzrost o **6,96%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **62 254,13 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **42 239,73 zł**:

- **70,18%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,32%** dodatek za wysługę lat,
- **5,46%** dodatek motywacyjny,
- **2,65%** dodatek funkcyjny,
- **2,58%** dodatek za warunki pracy,

- 5,15% za godziny ponadwymiarowe,
- 3,40% za zastępstwa doraźne,
- 0,27% inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **20 014,40 zł**, z czego:

- 70,75% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 14,15% premie,
- 13,71% dodatek za wysługę lat,
- 1,14% dodatek funkcyjny,
- 0,24% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-47 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **6,77%**, w tym nauczycieli o **6,97%**, a pozostałych pracowników o **6,36%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **43 893,60 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **43 893,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **5 136,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **48 061,89 zł**, a wykonano go w kwocie **489 062,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **4 955,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-47 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) i § 4510 (opłaty na rzecz budżetu Państwa). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-47 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W jednostce w 2014 roku dokonano zmiany w zakładowym planie kont dodając konto 700-801-80104-0830-1.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-47 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 4. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła w styczniu 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków dla Przedszkola nr 47” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-47 nr 11/2014 z dnia 18 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **600,28 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,15%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-47 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **82 070,89 zł**, tj. **7,59%** planowanych wydatków rocznych.

31. Przedszkole Nr 48 (P-48) z oddziałami integracyjnymi w Zabrze ul. Kotarbińskiego 16, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 12 oddziałów, do których uczęszczało 204 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 25 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241768496.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. jest Pani Jolanta Koscielny.

Główną księgową od 01 czerwca 2007 r. jest Pani Marzena Pilich, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach. W okresie 01.09.2014 do 31.01.2015 r. zastępstwo pełniła Pani Marta Kotarba-Szatoń.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-48 zatrudnionych było 40 nauczycieli (w tym 34 na pełnych etatach) oraz 22 pracowników niebędących nauczycielami na 21,13 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etatu i 21 osób na 20,13 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 4,00%, a pracowników niebędących nauczycielami o 3,26% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 38,24% to dyplomowani, 23,52% - mianowani, 38,24% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 213 079,57 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,69%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 118 798,42 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **69,13%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 258 727,00 zł**, tj. o **1,42%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **77,19%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **74,04%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 292 648,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 697 546,90 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **1 303 137,13 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **394 409,77 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-48 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 913,32 zł** (wzrost o **9,21%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 078,90 zł** (wzrost o **5,49%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **189 124,83 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **144 604,43 zł**:

- **62,69%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **7,69%** dodatek za wysługę lat,
- **4,06%** dodatek motywacyjny,
- **1,54%** dodatek funkcyjny,



- 4,35% dodatek za warunki pracy,
- 12,60% za godziny nadwymiarowe,
- 3,45% za zastępstwa doraźne,
- 3,62% inne dodatki (za wychowawstwo, średnia urlopową, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **44 520,40 zł**, z czego:

- 70,52% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 17,08% premie,
- 9,24% dodatek za wysługę lat,
- 1,39% dodatek funkcyjny,
- 1,77% inne dodatki (dodatek specjalny, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **23,22%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **23,91%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-48 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **4,54%**, w tym nauczycieli o **5,31%**, a pozostałych pracowników o **2,05%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **131 046,11 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **131 046,14 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **7 068,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **136 257,87 zł**, a wykonano go w kwocie **136 344,19 zł**, tj. **100,06%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **6 912,00 zł**. W dniu 26 listopada 2015 r. P-48 zwróciło z konta ZFŚS na konto gminy kwotę **86,32 zł**, stanowiącą korektę odpisu za rok 2013, o którą nieprawidłowo zwiększono odpis w 2014 r.

P-48 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) i 452 (opłaty z tytułu wywozu odpadów komunalnych). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-48 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-48 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-48 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła w marcu 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* i rozstrzyganie zasadności skarg wnoszonych na pracowników odpowiada dyrektor. W ankiecie nie podano informacji, czy w jednostce ustalono procedurę rozstrzygania zasadności skarg.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 28/2011/2012 z dnia 02 listopada 2011 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2011 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2011 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **1 255,21 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **6,63%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-48 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **244 412,98 zł**, tj. **7,50%** planowanych wydatków rocznych.

32. Przedszkole Nr 49 (P-49) w Zabrzu ul. Sportowa 42, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 150 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 25 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241765322.

Dyrektorem od 01 września 2007 r. jest Pani Ewa Biliska.

Główną księgową od 18 sierpnia 2008 r. jest Pani Wiesława Goździk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w P-49 zatrudnionych było 11 nauczycieli (w tym 10 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 10,05 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,55 etatu i 9 osób na 8,50 etatach obsługowych (Tabela 2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 0,10%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 2,58% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50,00% to dyplomowani, 10,00% - mianowani, 40,00% - kontraktowi (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **981 596,94 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,94%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **967 695,51 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,77%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **991 830,00 zł**, tj. o **1,04%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,43%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,71%** (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **652 186,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **506 800,90 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5), w tym **326 536,94 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **180 263,96 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-49 kształtowała się następująco (Tabela 5 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 606,55 zł** (wzrost o **3,09%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 119,51 zł** (wzrost o **13,01%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **54 396,02 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **35 744,82 zł**:

- **77,49%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,98%** dodatek za wysługę lat,
- **6,03%** dodatek motywacyjny,

- 3,13% dodatek funkcyjny,
- 3,36% inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **18 651,20 zł**, z czego:

- 69,92% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,98% premie,
- 13,25% dodatek za wysługę lat,
- 2,12% dodatek funkcyjny,
- 0,74% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,86%** (Tabela 5A – Zał. nr 8).

P-49 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **5,55%**, w tym nauczycieli o **3,20%**, a pozostałych pracowników o **10,10%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **39 922,13 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **39 922,09 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 265,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **40 166,82 zł**, a wykonano go w kwocie **40 166,78 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 265,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

P-49 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci P-49 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W P-49 w latach 2014–2015 do zakładowego planu kont wprowadzono konto 700-80104-0830.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) P-49 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 54. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 09 marca 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora P-49 nr 7/2014 z dnia 15 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzacja zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolu wynosił **531,83 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **11,63%** (Tabela 8 – Zał. nr 12).

Kontrolą w P-49 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **77 062,41 zł**, tj. **7,77%** planowanych wydatków rocznych.

II. Szkoły Podstawowe

1. **Szkoła Podstawowa Nr 1 (SP-1)** w Zabrze, ul. Sportowa 5, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w niej 24 oddziały, do których uczęszczało 528 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba uczniów wzrosła o 37 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000726174.

Dyrektorem od 01 września 2003 r. jest Pani Beata Nieć.

Główną księgową od 01 listopada 2003 r. jest Pani Anna Nosal, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-1 zatrudnionych było 48 nauczycieli (w tym 40 na pełnych etatach) oraz 14 pracowników niebędących nauczycielami na 13,38 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etacie i 13 osób na 12,38 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 1,03%, a pracowników niebędących nauczycielami o 0,97% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 55,00% to dyplomowani, 32,50% - mianowani, 10,00% - kontraktowi, 2,50% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 642 413,77 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **62,23%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 654 770,13 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **63,58%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 745 377,00 zł**, tj. o **2,83%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **72,71%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,12%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 190 387,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 667 293,41 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 393 734,40 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **273 559,01 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-1 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 686,25 zł** (spadek o **4,99%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 234,96 zł** (wzrost o **7,89%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **186 720,86 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **155 038,49 zł**:

- **74,48%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,

- 11,89% dodatek za wysługę lat,
- 4,26% dodatek motywacyjny,
- 1,43% dodatek funkcyjny,
- 5,45% za godziny nadwymiarowe,
- 0,17% za zastępstwa doraźne,
- 2,31% inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **31 682,37 zł**, z czego:

- 72,45% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,24% premie,
- 11,31% dodatek za wysługę lat,
- 1,89% dodatek funkcyjny,
- 1,10% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,42%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **18,83%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-1 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **0,90%**, w tym nauczycieli o **2,62%**, a pozostałych pracowników wzrosło o **8,93%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **138 721,27 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **135 542,00 zł**, tj. w **97,71%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **16 724,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **137 296,93 zł**, a wykonano go w kwocie **136 530,00 zł**, tj. **99,44%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **16 908,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-1 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) i § 452 (opłaty z tytułu wywozu odpadów komunalnych). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-1 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-1 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-1 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 09 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania, rozpatrywania i koordynowania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub osoba przez niego upoważniona.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-1 nr 07/2011 z dnia 27 października 2011 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 30.11.2011 r. Inwentaryzacja zakończono 30 listopada 2011 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w SP-1 wynosił **598,80 zł** i spadł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,65%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-1 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **218 414,72 zł**, tj. **5,83%** planowanych wydatków rocznych.

2. **Szkoła Podstawowa Nr 5 (SP-5)** w Zabrzu, ul. Królewska 4, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 21 oddziałów, do których uczęszczało 463 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 33 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000726211.

Dyrektorem od 01 września 2002 r. jest Pani Alicja Korol.

Główną księgową od 01 grudnia 2010 r. jest Pani Jolanta Górecka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-5 zatrudnionych było 49 nauczycieli (w tym 41 na pełnych etatach) oraz 21 pracowników niebędących nauczycielami na 18,75 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3,00 etatu i 17 osób na 15,75 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 3,48%, a pracowników niebędących nauczycielami o 16,41% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 90,24% to dyplomowani, 9,76% - mianowani (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 463 401,67 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,04%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 495 665,95 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,17%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 368 249,00 zł**, tj. o **2,75%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **81,67%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,44%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 369 282,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 858 560,61 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 567 251,34 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **291 309,27 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-5 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 159,04 zł** (wzrost o **4,54%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 825,59 zł** (spadek o **10,17%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **208 771,10 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **170 298,25 zł**:

- **73,44%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,28%** dodatek za wysługę lat,



- 4,13% dodatek motywacyjny,
- 1,97% dodatek funkcyjny,
- 5,26% za godziny nadwymiarowe,
- 1,91% inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **38 472,85 zł**, z czego:

- 70,95% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,36% premie,
- 10,69% dodatek za wysługę lat,
- 2,28% dodatek funkcyjny,
- 2,72% inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,84%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **18,97%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-5 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **8,49%**, w tym nauczycieli o **8,53%**, a pozostałych pracowników o **8,28%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **141 997,33 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **141 814,96 zł**, tj. w **99,87%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **41 156,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **134 997,63 zł**, a wykonano go w kwocie **134 990,68 zł**, tj. **99,99%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **34 297,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-5 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) oraz dodano rozdział 80150 (realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-5 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-5 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-5 prowadzi za pomocą programów informatycznych: Qwant (finansowo-księgowy) i Qwark (płacowy). W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 28 stycznia 2014 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 130 lub 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej nr 5 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor i wicedyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-5 nr 10/2013 z dnia 07 listopada 2013 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2013 r. Inwentaryzacje zakończono 31 grudnia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **700,45 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **5,10%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-5 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **242 827,80 zł**, tj. **7,21%** planowanych wydatków rocznych.

3. **Szkoła Podstawowa Nr 6 (SP-6)** w Zabrzu, ul. Klonowa 23, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 20 oddziałów, do których uczęszczało 436 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 38 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 00726228.

Dyrektorem od 01 września 1988 r. jest Pani Janina Michalska.

Główną księgową od 20 maja 2010 r. jest Pani Agnieszka Johan, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-6 zatrudnionych było 39 nauczycieli (w tym 33 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 9,25 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatu i 10 osób na 7,25 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 4,21%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 5,23% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 60,61% to dyplomowani, 24,24% - mianowani, 12,12% - kontraktowi, 3,03% stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 451 140,84 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,80%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 370 534,65 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,08%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 542 879,00 zł**, tj. o **3,74%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,26%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,57%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 542 879,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 361 508,17 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 174 238,35 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **187 269,82 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-6 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 736,28 zł** (wzrost o **7,83%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 251,92 zł** (wzrost o **19,01%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Znaczący wzrost średniego wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi w 2015 r. wynikał z podwyższenia płac i wypłaty nagrody jubileuszowej. Ponadto w 2014 r. główna

księgowa przebywała na urlopie macierzyńskim, a osoba ją zastępująca pobierała niższe wynagrodzenie.

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **141 380,47 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **121 035,97 zł**:

- **73,82%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,98%** dodatek za wysługę lat,
- **4,78%** dodatek motywacyjny,
- **2,34%** dodatek funkcyjny,
- **4,14%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,24%** za zastępstwa doraźne,
- **1,69%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, potrącenie chorobowego).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **20 344,50 zł**, z czego:

- **70,99%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,78%** premie,
- **11,20%** dodatek za wysługę lat,
- **2,70%** dodatek funkcyjny,
- **1,33%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,12%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,15%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **12,43%**, w tym nauczycieli o **12,37%**, a pozostałych pracowników o **12,79%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Kontrolująca zwraca uwagę na przestrzeganie zasady, aby wypłacane premie nie przekraczały maksymalnego poziomu określonego w ponadzakładowym układzie zbiorowym.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **111 695,37 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **111 697,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **26 591,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **108 192,60 zł**, a wykonano go w kwocie **108 193,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **26 129,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-6 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-6 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-6 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-6 prowadzi za pomocą programów informatycznych Qwant wersja 43.00 i Qwark wersja 43.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 czerwca 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kaso-



wy, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 130, 132 lub 135.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada samodzielny referent. W oparciu o „Procedury przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w SP Nr 6 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-6 nr 4/2014 z dnia 20 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **553,09 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,72%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-6 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **173 501,01 zł**, tj. **6,82%** planowanych wydatków rocznych.

- 4. Szkoła Podstawowa Nr 7 (SP-7)** w Zabrzu, ul. Pokoju 41, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w niej 25 oddziałów, do których uczęszczało 570 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 3, a liczba uczniów o 37 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 001073047.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pani Sabina Tatz.

Główną księgową od 01 czerwca 2015 r. jest Pani Danuta Jeziorska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W okresie 01.09.2008 do 29.04.2015 r. obowiązki Głównego Księgowego pełniła Pani Ewa Kowalik.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-7 zatrudnionych było 48 nauczycieli (w tym 40 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 14,25 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatach i 13 osób na 12,25 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 8,30%, a pracowników niebędących nauczycielami o 12,67% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 62,50% to dyplomowani, 25,00% - mianowani, 7,50% - kontraktowi, 5,00% stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 240 225,94 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,02%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 056 560,75 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,04%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 160 112,00 zł**, tj. o **2,66%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,60%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **84,01%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 135 530,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 794 145,34 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 494 201,37 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **299 943,97 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-7 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

– nauczyciele **3 951,03 zł** (wzrost o **1,36%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),

- pozostali pracownicy **2 217,37 zł** (wzrost o **7,17%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **189 543,16 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **158 936,86 zł**:

- **72,22%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,14%** dodatek za wysługę lat,
- **4,12%** dodatek motywacyjny,
- **1,50%** dodatek funkcyjny,
- **7,94%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,08%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, doradca metodyczny).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **30 606,30 zł**, z czego:

- **69,84%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,78%** premie,
- **12,06%** dodatek za wysługę lat,
- **1,34%** dodatek funkcyjny,
- **2,98%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,56%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-7 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **11,58%**, w tym nauczycieli o **9,77%**, a pozostałych pracowników o **21,57%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **138 680,79 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **139 170,00 zł**, tj. w **100,35%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **31 935,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **127 354,53 zł**, a wykonano go w kwocie **126 392,00 zł**, tj. **99,24%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **29 653,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

SP-7 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-7 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-7 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-7 prowadzi za pomocą programów informatycznych Qwant wersja 50.10 edycja 2014 wyd./1/P1, Qwark edycja 2013 wyd. 4 i Spizarnia 3.0 (system magazynowy wspomagając y pracę intendenta). W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony da-

nych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 grudnia 2014 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141 oraz kontami 130,132 i 135.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej nr 7 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-7 nr 7/2012/2013 z dnia 20 grudnia 2012 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2012 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **536,46 zł** i spadł w porównaniu z rokiem 2014 o **1,80%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-7 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **227 011,05 zł**, tj. **7,18%** planowanych wydatków rocznych.

5. **Szkoła Podstawowa Nr 8** z oddziałami integracyjnymi (**SP-8**) w Zabrzu, ul. Londzina 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 17 oddziałów, do których uczęszczało 307 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 29 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000726240.

Dyrektorem od 01 sierpnia 2015 r. jest Pan Jarosław Sobotkiewicz (w okresie 01.10.2014 r.– 31.07.2015 r. Pan Jarosław Sobotkiewicz kierował P-8 na podstawie powierzenia obowiązków).

Główną księgową od 01 stycznia 2003 r. jest Pani Ewa Poliwka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-8 zatrudnionych było 55 nauczycieli (w tym 48 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 11,00 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatach i 9 osób na 9,00 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 2,11%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 14,54% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 56,25% to dyplomowani, 27,08% - mianowani, 12,50% - kontraktowi, 4,17% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 475 846,37 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,17%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 305 428,07 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **69,70%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 308 166,00 zł**, tj. o **4,82%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,75%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,47%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 308 734,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 834 831,82 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 664 227,29 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **170 604,53 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-8 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 731,87 zł** (wzrost o 3,12% w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 648,35 zł** (spadek o 9,41% w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **216 796,48 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **191 938,81 zł**:

- **71,50%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,31%** dodatek za wysługę lat,
- **3,79%** dodatek motywacyjny,
- **1,48%** dodatek funkcyjny,
- **7,42%** dodatek za warunki pracy,
- **3,90%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,60%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **24 857,67 zł**, z czego:

- **70,14%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **17,53%** premie,
- **6,78%** dodatek za wysługę lat,
- **2,03%** dodatek funkcyjny,
- **3,51%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie PUP, ekwiwalent za pranie odzieży).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **25,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **22,85%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-8 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **1,21%**, w tym nauczycieli o **0,96%**, a pozostałych pracowników o **3,73%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **156 709,14 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **155 328,00 zł**, tj. w **99,12%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **15 694,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **158 193,50 zł**, a wykonano go w kwocie **158 268,28 zł**, tj. **100,05%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **13 247,00 zł**. Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność korygowania odpisu w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Kwotę nadmiernego odpisu za 2014 r. należy zwrócić z konta ZFŚS na rachunek gminy.

SP-8 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-8 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-8 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.



Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-8 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant firmy QNT. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 04 stycznia 2010 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. O zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor. W ankiecie nie podano informacji, czy w jednostce ustalono procedurę rozstrzygania zasadności skarg.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-8 nr 5/2012 z dnia 01 października 2012 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2012 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **1 027,11 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **0,33%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-8 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **236 834,76 zł**, tj. **7,16%** planowanych wydatków rocznych.

- 6. Szkoła Podstawowa Nr 14** z oddziałami integracyjnymi (**SP-14**) w Zabrzu, ul. Gdańska 10, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 25 oddziałów, do których uczęszczało 517 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba uczniów wzrosła o 25 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000726100.

Dyrektorem od 01 września 2005 r. jest Pani Elżbieta Wojciechowska.

Główną księgową od 01 lipca 2001 r. jest Pani Iwona Kurasz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1,0 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-14 zatrudnionych było 80 nauczycieli (w tym 80 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 14,00 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatu i 12 osób na 11,00 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 2,30%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 12,08% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 51,25% to dyplomowani, 31,25% - mianowani, 16,25% - kontraktowi, 1,25% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **5 283 551,57 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,59%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **5 207 704,40 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,57%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **5 182 946,00 zł**, tj. o **1,90%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,58%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,30%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **3 773 403,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 884 352,07 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **2 604 144,35 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **280 207,72 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-14 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 550,30 zł** (wzrost o **1,42%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 251,21 zł** (wzrost o **10,72%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **299 572,23 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **269 989,41 zł**:

- **75,34%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,67%** dodatek za wysługę lat,
- **3,86%** dodatek motywacyjny,
- **1,63%** dodatek funkcyjny,
- **5,26%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,49%** za zastępstwa doraźne,
- **1,75%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **29 582,82 zł**, z czego:

- **66,42%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **16,60%** premie,
- **12,65%** dodatek za wysługę lat,
- **3,16%** dodatek funkcyjny,
- **1,16%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **25,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **22,08%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-14 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **3,93%**, w tym nauczycieli o **3,75%**, a pozostałych pracowników o **5,61%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **250 862,72 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **250 861,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **20 445,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **247 670,95 zł**, a wykonano go w kwocie **247 669,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **20 155,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-14 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając rozdział 80150 (realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach i liceach ogólnokształcących). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-14 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). SP-14 nie ponosi kosztów z tytułu dostępu do internetu – korzysta z bezpłatnej szerokopasmowej sieci internetowej.

W SP-14 w latach 2014–2015 nastąpiły zmiany w załączniku do zakładowego planu kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-14 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 48.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 14 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedury przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w szkole” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-14 nr 7/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **932,42 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,26%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-14 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **359 655,26 zł**, tj. **6,94%** planowanych wydatków rocznych.

7. **Szkoła Podstawowa Nr 15 (SP-15)** w Zabrzu, ul. Czołgistów 1, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 14 oddziałów, do których uczęszczało 295 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 2, a liczba uczniów wzrosła o 51 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000726116.

Dyrektorem od 01 września 2006 r. jest Pani Grażyna Kasperek.

Główną księgową od 01 kwietnia 2006 r. jest Pani Elżbieta Dziuba, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-15 zatrudnionych było 27 nauczycieli (w tym 24 na pełnych etatach) oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 7,75 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etatu i 8 osób na 6,75 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 6,34%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 0,96% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 58,33% to dyplomowani, 16,67% - mianowani, 16,67% - kontraktowi, 8,33% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 788 698,44 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,25%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 689 973,70 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,73%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 749 470,00 zł**, tj. o **2,19%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,86%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,60%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 200 497,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **919 637,88 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **769 226,67 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **150 411,21 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-15 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 666,65 zł** (spadek o **0,66%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 025,74 zł** (spadek o **6,51%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **101 865,34 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **88 759,13 zł**:

- **73,70%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,51%** dodatek za wysługę lat,
- **4,98%** dodatek motywacyjny,
- **1,47%** dodatek funkcyjny,
- **4,14%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,63%** za zastępstwa doraźne,
- **2,56%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **18 106,21 zł**, z czego:

- **67,86%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,57%** premie,
- **10,96%** dodatek za wysługę lat,
- **6,16%** dodatek funkcyjny,
- **1,44%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie **18,85%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-15 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **3,26%**, w tym nauczycieli o **5,63%**, a pozostałych pracowników zmalały o **7,41%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **77 585,02 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **75 583,00 zł**, tj. w **97,42%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **16 113,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **73 873,66 zł**, a wykonano go w kwocie **73 697,00 zł**, tj. **99,76%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **15 112,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

SP-15 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) i 452 (Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-15 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetu).

tów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-15 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-15 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 02 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada kierownik gospodarczy szkoły. Zgodnie z przyjętym „Regulaminem organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-15 nr 1/11/2012 z dnia 15 listopada 2012 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 15.01.2013 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **588,78 zł** i spadł w porównaniu z rokiem 2014 o **6,21%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-15 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **121 841,19 zł**, tj. **6,96%** planowanych wydatków rocznych.

8. **Szkoła Podstawowa Nr 16 (SP-16)** w Zabrzu, ul. Lompy 78, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 13 oddziałów, do których uczęszczało 235 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba uczniów wzrosła o 19 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000726122.

Dyrektorem od 01 września 2014 r. jest Pani Justyna Olewnik.

Główną księgową od 23 czerwca 2014 r. jest Pani Agnieszka Dębicka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-16 zatrudnionych było 23 nauczycieli (w tym 20 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 12,75 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etatu i 12 osób na 11,75 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 zmalało o 0,92%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 5,03% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 85,00% to dyplomowani, 15,00% - mianowani (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 332 407,20 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **60,05%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 350 765,90 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **61,89%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 326 207,00 zł**, tj. o **0,27%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **76,85%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,41%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 371 465,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 075 314,92 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **833 627,52 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **241 687,40 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-16 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 387,74 zł** (wzrost o **3,09%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 977,48 zł** (spadek o **0,51%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **119 205,78 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **91 885,90 zł**:

- **67,70%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,18%** dodatek za wysługę lat,
- **3,87%** dodatek motywacyjny,
- **2,19%** dodatek funkcyjny,
- **8,48%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,27%** za zastępstwa doraźne,
- **2,31%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **27 319,88 zł**, z czego:

- **72,33%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,47%** premie,
- **7,90%** dodatek za wysługę lat,
- **2,66%** dodatek funkcyjny,
- **2,64%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-16 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **3,24%**, w tym nauczycieli o **1,94%**, a pozostałych pracowników o **8,00%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **76 263,07 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **76 263,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **19 108,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **76 156,80 zł**, a wykonano go w kwocie **76 157,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **17 030,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-16 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-16 klasyfikuje w § 452

(opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-16 w latach 2014–2015 nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-16 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 38.00 firmy QNT. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 12 lutego 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-16 nr 1/2014 z dnia 27 maja 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.08.2014 r. Inwentaryzację zakończono 31 sierpnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **893,39 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,51%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-16 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **149 341,29 zł**, tj. **6,42%** planowanych wydatków rocznych.

- 9. Szkoła Podstawowa Nr 17 (SP-17)** w Zabrzu, ul. Korczoka 98, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały w niej 17 oddziałów, do których uczęszczało 363 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 2, a liczba uczniów o 62 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 271518681.

Dyrektorem od 01 września 2007 r. jest Pani Agata Gąsior.

Główną księgową od 01 czerwca 2013 r. jest Pani Alina Izdebska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-17 zatrudnionych było 36 nauczycieli (w tym 25 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 11,75 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etatu i 12 osób na 10,75 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 12,03%, a pracowników niebędących nauczycielami o 8,71% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 64,00% to dyplomowani, 20,00% - mianowani, 12,00% - kontraktowi, 4,00% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 183 860,92 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **65,53%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 071 641,68 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,99%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 261 410,00 zł**, tj. o **3,55%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w 81,96%, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,57%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 497 343,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 191 435,53 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **968 156,38 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **223 279,15 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-17 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 824,14 zł** (wzrost o **5,93%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 967,39 zł** (wzrost o **0,80%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **136 424,34 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **109 051,39 zł**:

- **74,21%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,24%** dodatek za wysługę lat,
- **4,57%** dodatek motywacyjny,
- **4,32%** dodatek funkcyjny,
- **2,80%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,77%** za zastępstwa doraźne,
- **0,09%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **27 372,95 zł**, z czego:

- **68,28%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,66%** premie,
- **10,85%** dodatek za wysługę lat,
- **2,93%** dodatek funkcyjny,
- **4,29%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia, wyrównanie związane ze zmianą wymiaru etatu).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,82%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **18,65%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-17 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **17,48%**, w tym nauczycieli o **18,67%**, a pozostałych pracowników o **12,58%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **97 030,65 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **96 720,00 zł**, tj. w **99,68%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **27 690,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **87 228,45 zł**, a wykonano go w kwocie **87 045,00 zł**, tj. **99,79%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **27 099,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-17 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do

sieci internetowej). Jednocześnie dodano rozdział 80150 (Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach i liceach ogólnokształcących). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-17 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-17 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-17 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 38.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła w 2011 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej Nr 17 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub osoba przez niego upoważniona.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-17 nr 7/2011/2012 z dnia 24 października 2011 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2011 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2011 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **606,30 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **1,23%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-17 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **159 137,87 zł**, tj. **7,04%** planowanych wydatków rocznych.

- 10. Szkoła Podstawowa Nr 18 (SP-18)** w Zabrzu, ul. Karczewskiego 10, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 18 oddziałów, do których uczęszczało 364 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa wzrostowi o 1, a liczba uczniów o 6 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000726145.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pani Eugenia Pudło.

Główną księgową od 03 lipca 2006 r. jest Pani Katarzyna Wróbel, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-18 zatrudnionych było 34 nauczycieli (w tym 30 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 14,75 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatu i 13 osób na 12,75 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 10,66%, a pracowników niebędących nauczycielami o 3,62% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 70,00% to dyplomowani, 10,00% - mianowani, 13,33% - kontraktowi, 6,67% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 365 807,56 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,18%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 364 690,44 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,41%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 381 189,00 zł**, tj. o **0,65%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **81,02%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,77%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 629 340,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 267 137,65 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 013 358,97 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **253 778,68 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-18 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 665,22 zł** (spadek o **4,52%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 9673,73 zł** (wzrost o **9,63%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **144 771,20 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **118 849,91 zł**:

- **72,02%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,16%** dodatek za wysługę lat,
- **4,16%** dodatek motywacyjny,
- **1,78%** dodatek funkcyjny,
- **5,05%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,53%** za zastępstwa doraźne,
- **2,30%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **25 921,29 zł**, z czego:

- **70,48%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,10%** premie,
- **11,42%** dodatek za wysługę lat,
- **2,97%** dodatek funkcyjny,
- **1,02%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, potrącenia chorobowego, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia, refundacja z PUP do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-18 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **7,89%**, w tym nauczycieli o **5,66%**, a pozostałych pracowników o **17,85%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **105 780,45 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **105 781,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **15 514,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **96 708,95 zł**, a wykonano go w kwocie **96 710,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **16 068,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-18 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-18 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-18 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-18 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 01 stycznia 2014 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub osoba przez niego upoważniona.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-18 nr 5/2011/2012 z dnia 17 listopada 2011 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 20 stycznia 2012 r. Faktyczne zakończenie inwentaryzacji nastąpiło 20 lipca 2012 r. Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność dotrzymywania terminów określonych w zarządzeniach wydawanych przez dyrektora, który w ramach nadzoru powinien dokonywać kontroli wykonania swoich zarządzeń.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **593,24 zł** i spadł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,98%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-18 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **169 942,43 zł**, tj. **7,14%** planowanych wydatków rocznych.

- 11. Szkoła Podstawowa Nr 21 (SP-21)** w Zabrzu, ul. Bytomska 26, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 16 oddziałów, do których uczęszczało 365 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 29 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727268.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pan Jan Pająk.

Główną księgową od 24 stycznia 2006 r. jest Pani Teresa Jazurek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-21 zatrudnionych było 32 nauczycieli (w tym 28 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 9,50 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatu i 8 osób na 8,00 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 9,23%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 5,00% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 60,71% to dyplomowani, 17,86% - mianowani, 14,29% - kontraktowi, 7,14% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 270 216,61 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,95%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 210 505,28 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,26%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 216 013,00 zł**, tj. o **2,39%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,38%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,77%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 520 215,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 182 253,68 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **987 974,16 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **194 279,52 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-21 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 553,74 zł** (spadek o **4,24%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 272,28 zł** (spadek o **1,70%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła 135 953,84 zł (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc 114 751,54 zł:

- **78,19%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,60%** dodatek za wysługę lat,
- **4,14%** dodatek motywacyjny,
- **1,84%** dodatek funkcyjny,
- **1,74%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,20%** za zastępstwa doraźne,
- **2,30%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **21 202,30 zł**, z czego:

- **67,52%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,50%** premie,
- **12,36%** dodatek za wysługę lat,
- **4,38%** dodatek funkcyjny,
- **2,24%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,05%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-21 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **3,96%**, w tym nauczycieli o **5,54%**, a pozostałych pracowników zmalały o **3,39%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **100 373,75 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **100 373,73 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **12 222,53 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **92 995,75 zł**, a wykonano go w kwocie **92 995,74 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **10 407,45 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-21 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-21 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-21 w latach 2014–2015 nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont. Z dniem 08.01.2014 r. wprowadzano konto 101 – kasa.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-21 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant firmy QNT. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 14 stycznia 2011 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada kierownik gospodarczy. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej nr 21 im. Jurija Gagarina w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-21 nr 24/2010/2011 z dnia 31 maja 2011 r., wg stanu na dzień 01.06.2011 r. Na wniosek głównej księgowej przeprowadzono inwentaryzację uzupełniającą w stanie na dzień 31.12.2011 r. Inwentaryzację rozliczono 15 stycznia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **572,54 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **1,06%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-21 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **154 002,64 zł**, tj. **6,95%** planowanych wydatków rocznych.

- 12. Szkoła Podstawowa Nr 22 (SP-22)** w Zabrzu, ul. Bytomska 94, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 15 oddziałów, do których uczęszczało 299 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 1 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727274.

Dyrektorem od 01 września 2002 r. jest Pan Jan Zygmunt.

Główną księgową od 01 sierpnia 2005 r. jest Pani Jadwiga Dolecka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,75 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-22 zatrudnionych było 33 nauczycieli (w tym 29 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 9,50 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,75 etatu i 9 osób na 8,75 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 4,33%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 1,08% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 68,97% to dyplomowani, 20,69% - mianowani, 10,34% - kontraktowi (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 267 867,64 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,85%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 156 595,68 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,96%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 119 978,00 zł**, tj. o **6,52%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **84,84%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,43%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 480 609,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 190 833,64 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 025 195,12 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **165 638,52 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-22 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 971,78 zł** (wzrost o **2,41%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 002,64 zł** (spadek o **5,58%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **123 307,74 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **106 297,26 zł**:

- **74,71%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,62%** dodatek za wysługę lat,
- **4,03%** dodatek motywacyjny,
- **1,78%** dodatek funkcyjny,
- **4,16%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,49%** za zastępstwa doraźne,
- **2,21%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **17 010,48 zł**, z czego:

- **67,48%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,50%** premie,
- **12,57%** dodatek za wysługę lat,
- **2,59%** dodatek funkcyjny,
- **3,87%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, pełnienia funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-22 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **6,16%**, w tym nauczycieli o **6,84%**, a pozostałych pracowników o **2,08%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **93 874,24 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **92 743,00 zł**, tj. w **98,79%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **12 695,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **90 556,54 zł**, a wykonano go w kwocie **90 425,00 zł**, tj. **99,85%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **10 341,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

SP-22 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-22 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-22 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-22 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 04 września 2006 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 130 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* i rozstrzyganie o zasadności skarg wnoszonych na pracowników odpowiada dyrektor. W ankiecie nie podano informacji, czy w jednostce ustalono procedurę rozstrzygania zasadności skarg.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-22 nr 5/2013 z dnia 04 listopada 2013 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2013 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **660,99 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,34%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-22 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **151 232,39 zł**, tj. **7,13%** planowanych wydatków rocznych.

- 13. Szkoła Podstawowa Nr 23 (SP-23)** w Zabrze, ul. Pestalozziego 16, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 11 oddziałów, do których uczęszczało 188 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 19 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 0000727280.

Dyrektorem od 01 września 2015 r. jest Pan Rafał Krzemiński. W okresie 01.01.1996 r. do 31.08.2015 r. obowiązki dyrektora pełniła Pani Wiesława Pałuszka.

Główną księgową od 01 września 2006 r. jest Pani Maria Czyż, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-23 zatrudnionych było 26 nauczycieli (w tym 18 na pełnych etatach) oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 6,875 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatu i 7 osób na 6,375 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 10,23%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 4,40% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 55,56% to dyplomowani, 22,22% - mianowani, 22,22% - kontraktowi (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 580 438,37 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **63,15%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 462 893,220 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **64,79%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 487 591,00 zł**, tj. o **5,87%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,54%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,90%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 009 469,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **766 213,95 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **637 072,05 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **129 141,90 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-23 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 028,79 zł** (spadek o **4,44%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 165,90 zł** (wzrost o **11,87%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **81 950,76 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **67 302,86 zł**:

- **69,56%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,27%** dodatek za wysługę lat,
- **4,96%** dodatek motywacyjny,
- **1,76%** dodatek funkcyjny,
- **7,86%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,22%** za zastępstwa doraźne,
- **2,38%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **14 647,90 zł**, z czego:

- **69,30%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,86%** premie,
- **13,16%** dodatek za wysługę lat,
- **1,87%** dodatek funkcyjny,
- **1,81%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-23 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **5,60%**, w tym nauczycieli o **5,33%**, a pozostałych pracowników o **6,94%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **58 664,10 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **58 576,00 zł**, tj. w **99,85%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **13 501,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **54 303,50 zł**, a wykonano go w kwocie **54 216,00 zł**, tj. **99,84%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **11 977,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-23 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-23 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-23 w latach 2014–2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-23 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 03 stycznia 2014 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. W oparciu o przyjęty „Regulamin organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w SP23” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-23 nr 1/2013/2014 z dnia 27 września 2013 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 20.12.2013 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w dniu 08 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **743,21 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **0,40%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-23 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **100 887,59 zł**, tj. **6,78%** planowanych wydatków rocznych.

- 14. Szkoła Podstawowa Nr 24 (SP-24)** w Zabrzu, ul. Tarnopolska 85-87, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 18 oddziałów, do których uczęszczało 359 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 27 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727297.

Dyrektorem od 01 września 1991 r. jest Pani Ewa Kocimska.

Główną księgową od 01 stycznia 2010 r. jest Pani Zuzanna Stroka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-24 zatrudnionych było 40 nauczycieli (w tym 30 na pełnych etatach) oraz 14 pracowników niebędących nauczycielami na 11,00 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,00 etatu i 11 osób na 9,00 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 9,14%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 1,43% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 60,00% to dyplomowani, 33,34% - mianowani, 3,33% - kontraktowi, 3,33% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 524 826,58 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **56,50%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 373 185,79 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,21%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 469 402,00 zł**, tj. o **2,20%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,10%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,90%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 732 751,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 349 789,46 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 125 698,16 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **224 091,30 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-24 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 728,09 zł** (spadek o **0,40%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 263,55 zł** (spadek o **1,95%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **149 563,10 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **125 481,50 zł**:

- **75,57%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,58%** dodatek za wysługę lat,
- **4,39%** dodatek motywacyjny,
- **2,18%** dodatek funkcyjny,
- **1,32%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,58%** za zastępstwa doraźne,
- **2,38%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **24 081,60 zł**, z czego:

- **68,86%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,77%** premie,
- **11,57%** dodatek za wysługę lat,
- **3,02%** dodatek funkcyjny,
- **2,78%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,98%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,28%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).



SP-24 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **5,72%**, w tym nauczycieli o **7,72%**, a pozostałych pracowników zmalały o **3,27%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **112 275,11 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **110 271,00 zł**, tj. w **98,21%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **26 261,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **103 540,79 zł**, a wykonano go w kwocie **103 177,00 zł**, tj. **99,65%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **26 843,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, zwraca jednak uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

SP-24 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-24 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-24 w latach 2014–2015 nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-24 prowadzi za pomocą programu informatycznego system Qbit Edycja 2014 wydanie 4 program księgowy Qwant dla oświaty. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 16 lutego 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141 i koncie 234 w powiązaniu z kontami 130 lub 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiadają pracownicy sekretariatu szkoły. W oparciu o przyjęty „Regulamin organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Szkole Podstawowej nr 24” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub wyznaczony przez niego pracownik.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-24 nr 4/2014/2015 z dnia 08 grudnia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 15.01.2015 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **648,30 zł** i spadł w porównaniu z rokiem 2014 o **0,54%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-24 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **175 834,24 zł**, tj. **7,12%** planowanych wydatków rocznych.

15. Szkoła Podstawowa Nr 25 (SP-25) w Zabrzu, ul. Kotarbińskiego 18, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 16 oddziałów, do których uczęszczało 331 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 2, a liczba uczniów o 30 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 271518698.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pani Elżbieta Kurasiewicz.

Główną księgową od 01 lipca 2001 r. jest Pani Irena Wójcik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-25 zatrudnionych było 32 nauczycieli (w tym 29 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 12,75 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatu i 10 osób na 9,75 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 6,93%, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 48,28% to dyplomowani, 41,37% - mianowani, 6,90% - kontraktowi, 3,45% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 440 647,76 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **64,25%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 311 283,03 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,34%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 426 269,00 zł**, tj. o **0,59%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **83,43%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,54%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 564 095,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 275 325,70 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 038 603,89 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **236 721,81 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-25 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 976,58 zł** (wzrost o **5,40%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostaliownicy **2 062,94 zł** (wzrost o **2,86%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

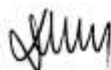
W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **135 149,31 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **108 679,64 zł**:

- **75,32%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,07%** dodatek za wysługę lat,
- **4,21%** dodatek motywacyjny,
- **1,85%** dodatek funkcyjny,
- **3,30%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,29%** za zastępstwa doraźne,
- **2,97%** inne dodatki (za wychowawstwo, za innowacje pedagogiczne, za nauczanie indywidualne, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **26 469,67 zł**, z czego:

- **71,04%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,17%** premie,
- **14,15%** dodatek za wysługę lat,
- **1,64%** dodatek funkcyjny.



Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,03%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,47%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-25 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **10,73%**, w tym nauczycieli o **12,70%**, a pozostałych pracowników o **2,86%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **99 360,40 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **99 361,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **33 751,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **93 946,16 zł**, a wykonano go w kwocie **93 927,00 zł**, tj. **99,98%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **33 226,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-25 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) i § 240 (wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-25 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-25 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-25 prowadzi za pomocą programu informatycznego system Qbit edycja 2013 moduł Qwant wersja 50.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 20 grudnia 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 130, 132 lub 135.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada starszy referent. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w SP-25 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub zastępca dyrektora.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-25 nr 15/2012 z dnia 03 października 2012 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 28 grudnia 2012 r., z uzgodnieniem do 15 stycznia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **729,47 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **1,38%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-25 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **170 034,82 zł**, tj. **7,01%** planowanych wydatków rocznych.

16. Szkoła Podstawowa Nr 26 (SP-26) w Zabrze, ul. Ogórka 9, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 15 oddziałów, do których uczęszczało 296 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów o 15 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727311.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pani Eleonora Kaczorowska.

Główną księgową od 01 stycznia 2010 r. jest Pani Danuta Urbanek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-26 zatrudnionych było 33 nauczycieli (w tym 23 na pełnych etatach) oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 7,75 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,25 etatu i 6 osób na 6,50 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 13,80%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 3,61% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 65,22% to dyplomowani, 17,39% - mianowani, 17,39% - kontraktowi (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 073 078,38 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,30%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 977 615,49 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,69%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 005 843,00 zł**, tj. o **3,24%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **83,43%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,68%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 361 091,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 098 061,29 zł** (Tabela 3/1 – zał. nr 5), w tym **933 896,81 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **164 164,48 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-26 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 684,88 zł** (wzrost o **2,77%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostaliownicy **2 353,61 zł** (wzrost o **13,51%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **129 038,22 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **111 831,96 zł**:

- **71,94%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,40%** dodatek za wysługę lat,
- **4,00%** dodatek motywacyjny,
- **2,15%** dodatek funkcyjny,
- **9,90%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,67%** za zastępstwa doraźne,
- **1,95%** inne dodatki (za wychowawstwo).

W kwietniu 2015 r. zmieniono termin płatności dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za godziny nadwymiarowe, za wychowawstwo. Zostały naliczone i wypłacone w podwójnej wysokości.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **17 206,26 zł**, z czego:

- **67,81%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,56%** premie,
- **13,40%** dodatek za wysługę lat,



- 4,99% dodatek funkcyjny,
- 0,24% inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,04% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-26 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o 8,54%, w tym nauczycieli o 8,39%, a pozostałych pracowników o 9,42% (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 90 597,22 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 87 416,00 zł, tj. w 96,49% (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 12 430,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 85 025,61 zł, a wykonano go w kwocie 84 005,00 zł, tj. 98,80% (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 12 278,00 zł. Znaczne różnice między prawidłowym odpisem a wykonaniem wynikają z nienaliczenia przez SP-26 odpisu na 5 emerytów nie będących nauczycielami, objętych opieką socjalną.

SP-26 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 414 (wplaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) i 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-26 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-26 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-26 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant i Qwark. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 13 stycznia 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 130 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. W oparciu o „Regulamin organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Szkole Podstawowej nr 26 im. Rodła w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-26 nr 06/2013 z dnia 02 grudnia 2013 r., w którym określono termin zakończenia czynności spisowych do 20 grudnia 2013 r. oraz termin dostarczenia do głównej księgowej dokumentów rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych do 27 grudnia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **647,14 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,90%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-26 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **140 675,61zł**, tj. **7,01%** planowanych wydatków rocznych.

- 17. Szkoła Podstawowa Nr 28 (SP-28)** w Zabrze, ul. Kosmowskiej 43, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 18 oddziałów, do których uczęszczało 364 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 2, a liczba uczniów o 32 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727334.

Dyrektorem od 01 września 2007 r. jest Pani Bożena Olichwer.

Główną księgową od 01 września 2005 r. jest Pani Barbara Świegocka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-28 zatrudnionych było 40 nauczycieli (w tym 35 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 10,25 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 4,00 etatu i 7 osób na 6,25 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 1,94%, a pracowników niebędących nauczycielami o 0,03% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 71,43% to dyplomowani, 14,29% - mianowani, 14,29% - kontraktowi (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 046 371,37 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,35%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 143 878,79 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,29%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 951 246,00 zł**, tj. o **3,12%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,30%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,22%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

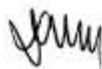
Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 947 061,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 581 353,29 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 379 567,83 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **201 785,46 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-28 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 087,19 zł** (wzrost o **4,40%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 170,50 zł** (spadek o **6,10%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **173 065,27 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **149 551,11 zł**:

- **72,91%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,79%** dodatek za wysługę lat,
- **4,29%** dodatek motywacyjny,
- **1,83%** dodatek funkcyjny,
- **2,08%** dodatek za warunki pracy,
- **5,33%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,57%** za zastępstwa doraźne,
- **0,19%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).



Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **23 514,16 zł**, z czego:

- **71,58%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,31%** premie,
- **9,91%** dodatek za wysługę lat,
- **1,97%** dodatek funkcyjny,
- **2,23%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiwy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-28 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **4,82%**, w tym nauczycieli o **6,43%**, a pozostałych pracowników zmalały o **4,98%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **121 145,34 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **118 520,00 zł**, tj. w **97,83%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **19 847,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **119 060,68 zł**, a wykonano go w kwocie **118 810,00 zł**, tj. **99,79%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **18 085,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-28 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej). Opłaty z tytułu wywozu SP-28 szkoła klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-28 w latach 2014–2015 nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont – zgodnie z Zarządzeniem nr 4a/2014 dyrektor dodano konto 101.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-28 prowadzi za pomocą programu informatycznego sKS sQola 2013/3. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 14 stycznia 2014 r. W ankiecie złożonej w październiku 2015 r. wpisano, że „opis systemu informatycznego wraz wykazem programów oraz zasadami ochrony danych znajduje się w „*Polityce bezpieczeństwa instrukcji zarządzania systemem przetwarzania danych osobowych w sposób tradycyjny oraz przy użyciu systemu informatycznego*”, która jest w tej chwili aktualizowana i będzie wprowadzona z dniem 02.01.2016 r.”

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101, 130, 132, 135 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor, wicedyrektor oraz samodzielny referent. Zgodnie z przyjętymi „Procedurami przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Szkole Podstawowej nr 28 im. Miłośników Rokitnicy” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor.

Podstawą prawną gromadzenia i wydatkowania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych jest Uchwała nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora SP-28 nr 1/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 09.01.2014 r. Inwentaryzację zakończono 09 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **706,50 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,37%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-28 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **198 096,75 zł**, tj. **6,71%** planowanych wydatków rocznych.

- 18. Szkoła Podstawowa Nr 30 (SP-30)** w Zabrzu, ul. Wawrzyńskiej 11, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 19 oddziałów, do których uczęszczało 400 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba uczniów wzrosła o 8 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727357.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pani Lidia Dylewska.

Główną księgową od 01 czerwca 2014 r. jest Pani Teresa Baran, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-30 zatrudnionych było 42 nauczycieli (w tym 34 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,50 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatu i 8 osób na 6,50 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 8,24%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 5,47% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 61,77% to dyplomowani, 26,47% - mianowani, 8,82% - kontraktowi, 2,94% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 698 796,75 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,51%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 729 554,47 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,73%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 682 963,00 zł**, tj. o **0,59%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **81,39%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,56%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 900 741,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 493 283,94 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 264 194,71 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **229 089,23 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-30 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 832,64 zł** (wzrost o **3,07%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 376,69 zł** (wzrost o **7,23%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **169 313,29 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **140 246,37 zł**:

- **74,42%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,24%** dodatek za wysługę lat,



- 4,26% dodatek motywacyjny,
- 1,51% dodatek funkcyjny,
- 4,36% za godziny nadwymiarowe,
- 0,83% za zastępstwa doraźne,
- 3,38% inne dodatki (za wychowawstwo, średnia urlopową, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **29 066,92 zł**, z czego:

- 67,04% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 12,93% premie,
- 12,35% dodatek za wysługę lat,
- 1,00% dodatek funkcyjny,
- 6,67% inne dodatki (nadgodziny, dodatek nocny, ekwiwalent urlopowy dla palaczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,71%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-30 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **9,86%**, w tym nauczycieli o **11,56%**, a pozostałych pracowników o **1,36%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **118 694,09 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **115 524,00 zł**, tj. w **97,33%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **14 406,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **111 541,58 zł**, a wykonano go w kwocie **111 469,00 zł**, tj. **99,93%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **14 157,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-30 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437 jednocześnie dodając § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) oraz rozdział 80150 (realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod nauczania). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-30 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-30 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-30 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 34.00. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg nastąpiła 25 maja 2012 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 101 w powiązaniu z kontem 141.