

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada specjalista w sekretariacie. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i 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-30 nr 12/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.08.2012 r. Inwentaryzację zakończono 31 sierpnia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 dziecka w szkole wynosił **623,21 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,21%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-30 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **192 549,61 zł**, tj. **7,18%** planowanych wydatków rocznych.

- 19. Szkoła Podstawowa Nr 31 (SP-31)** w Zabrzu, ul. Jordana 7, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 18 oddziałów, do których uczęszczało 372 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 1, a liczba uczniów wzrosła o 7 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727363.

Dyrektorem od 01 września 2006 r. jest Pani Barbara Garczyk.

Główną księgową od 02 stycznia 2006 r. jest Pani Elżbieta Saternus, 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-31 zatrudnionych było 39 nauczycieli (w tym 31 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 12,76 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatu i 11 osób na 10,76 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 5,36%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 1,10% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 64,52% to dyplomowani, 22,57% - mianowani, 3,23% - kontraktowi, 9,68% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

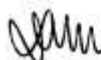
Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 765 140,81 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,93%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 836 952,89 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,52%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 815 858,00 zł**, tj. o **1,83%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,15%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,81%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 917 338,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 491 927,50 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 222 946,19 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **268 981,31 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-31 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 067,13 zł** (spadek o **4,86%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 071,16 zł** (wzrost o **2,50%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **163 049,80 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).



W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **132 027,93 zł**:

- **64,10%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,85%** dodatek za wysługę lat,
- **4,02%** dodatek motywacyjny,
- **2,05%** dodatek funkcyjny,
- **9,08%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,82%** za zastępstwa doraźne,
- **6,07%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wynagrodzenie za chorobowe).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **31 021,87 zł**, z czego:

- **67,51%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,55%** premie,
- **12,14%** dodatek za wysługę lat,
- **2,15%** dodatek funkcyjny,
- **4,66%** inne dodatki (wynagrodzenie za chorobowe, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,05%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **17,73%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-31 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe. 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 **8,72%**, w tym nauczycieli o **10,48%**, a pozostałych pracowników o **1,38%** (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 **112 411,60 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **110 071,00 zł**, tj. w **97,92%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **19 205,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **107 894,98 zł**, a wykonano go w kwocie **107 892,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **17 941,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-31 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 opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi). Opłaty z tytułu wywozu śmieci SP-31 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). SP-31 nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej.

W SP-31 w latach 2014–2015 nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-31 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant, 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 w kwietniu 2008 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 i 130 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. W oparciu o „Procedurę postępowania w sprawie skarg i wniosków” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub 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-31 nr I/INW/14 z dnia 30.06.2014 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 **666,82 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,39%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-31 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **198 107,05 zł**, tj. **7,04%** planowanych wydatków rocznych.

- 20. Szkoła Podstawowa Nr 36 (SP-36)** w Zabrzu, pl. Warszawski 6, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 22 oddziały, do których uczęszczało 509 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba uczniów wzrosła o 2 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000727417.

Dyrektorem od 01 września 2011 r. jest Pani Krystyna Wiśniewska.

Główną księgową od 20 grudnia 2010 r. jest Pani Beata Węgrzyn, 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-36 zatrudnionych było 50 nauczycieli (w tym 32 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 14,50 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatu i 13 osób na 12,50 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 5,07%, a pracowników niebędących nauczycielami pozostało bez zmian (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 62,50% to dyplomowani, 31,25% - mianowani, 6,25% - kontraktowi (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 256 917,73 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,69%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 104 956,50 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,34%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 093 383,00 zł**, tj. o **5,02%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,80%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,04%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 112 734,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 691 115,04 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 407 846,58 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **283 268,46 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-36 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

– nauczyciele **3 733,35 zł** (spadek o **1,59%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.)



- pozostali pracownicy **2 170,64 zł** (wzrost o **5,90%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.)

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **175 367,97 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **143 860,47 zł**:

- **73,71%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,92%** dodatek za wysługę lat,
- **3,58%** dodatek motywacyjny,
- **1,54%** dodatek funkcyjny,
- **3,88%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,19%** za zastępstwa doraźne,
- **2,19%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **31 507,50 zł**, z czego:

- **69,34%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,87%** premie,
- **12,47%** dodatek za wysługę lat,
- **2,16%** dodatek funkcyjny,
- **2,17%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, dodatek BHP, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,80%** 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-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 **4,44%**, w tym nauczycieli o **4,15%**, a pozostałych pracowników o **5,90%** (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 **138 163,81 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **134 559,44 zł**, tj. w **97,39%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **39 979,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **132 346,40 zł**, a wykonano go w kwocie **132 347,99 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **37 517,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

SP-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 SP-36 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). SP-36 nie ponosi kosztów z tytułu korzystania z sieci internetowej.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) jednostka 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 10 maja 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 w powiązaniu z kontem 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. Na podstawie procedury rozstrzygania skarg 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-36 nr 08/14/15 z dnia 04 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 szkole wynosił **564,31 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,30%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-36 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **222 113,00 zł**, tj. **7,18%** planowanych wydatków rocznych.

- 21. Szkoła Podstawowa Nr 43 (SP-43)** w Zabrzu, ul. Buchenwaldczyków 25, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało w niej 20 oddziałów, do których uczęszczało 457 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 – 000730900.

Dyrektorem od 01 października 1993 r. jest Pan Marek Ziętał.

Główną księgową od 01 września 2015 r. jest Pani Beata Byma, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,75 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W okresie 01.07.2002 do 31.08.2015 r. obowiązki głównej księgowej pełniła Pani Maria Godowska (zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy).

Na dzień 30 września 2015 r. w SP-43 zatrudnionych było 40 nauczycieli (w tym 34 na pełnych etatach) oraz 18 pracowników niebędących nauczycielami na 16,50 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3,00 etatu i 14 osób na 13,50 etatach obsługowych (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2014 wzrosło o 1,71%, a pracowników niebędących nauczycielami o 2,05% (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 64,71% to dyplomowani, 20,59% - mianowani, 8,82% - kontraktowi, 5,88% - stażyści (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 954 123,79 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,78%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 064 809,34 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,22%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 995 432,00 zł**, tj. o **1,40%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,20%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,33%** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 120 276,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 681 928,34 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5), w tym **1 358 952,34 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **322 976,00 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w SP-43 kształtowała się następująco (Tabela 5/1 – Zał. nr 7):

– nauczyciele **3 798,61 zł** (wzrost o **8,82%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),

- pozostali pracownicy **2 186,85 zł** (wzrost o **28,61%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **181 318,94 zł** (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **147 928,94 zł**:

- **72,78%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,55%** dodatek za wysługę lat,
- **4,72%** dodatek motywacyjny,
- **1,43%** dodatek funkcyjny,
- **5,65%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,62%** za zastępstwa doraźne,
- **3,26%** inne dodatki (za wychowawstwo, doradca metodyczny, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **33 390,00 zł**, z czego:

- **70,29%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,06%** premie,
- **11,64%** dodatek za wysługę lat,
- **2,14%** dodatek funkcyjny,
- **1,87%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,65%** (Tabela 5A/1 – Zał. nr 8).

SP-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 **14,12%**, w tym nauczycieli o **10,68%**, a pozostałych pracowników o **31,25%** (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 **134 469,81 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **129 727,00 zł**, tj. w **96,47%** (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **29 922,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **131 975,08 zł**, a wykonano go w kwocie **130 089,00 zł**, tj. **98,57%** (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **26 297,00 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.

Jednostka 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-43 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W SP-43 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) SP-43 prowadzi za pomocą programów informatycznych firmy QNT: Qwant i Qwark. W polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. Ostatnia ak-

tualizacja 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, 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 specjalista w sekretariacie. W oparciu o „Procedury przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Szkole Podstawowej 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 SP-43 nr 3/2013 z dnia 07 października 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 **633,79 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,51%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12).

Kontrolą w SP-43 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **222 081,64 zł**, tj. **7,41%** planowanych wydatków rocznych.

III. Gimnazja

1. **Gimnazjum Nr 9 (G-9)** w Zabrzu, ul. Olchowa 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 7 oddziałów, do których uczęszczało 116 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów o 32 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304157.

Dyrektorem od 01 września 2015 r. jest Pani Małgorzata Słowińska-Roksela. W okresie od 01.09.2012 r. do 31.08.2015 r. stanowisko dyrektora zajmowała Pani Bożena Nitka.

Główną księgową od 01.09.1999 r. jest Pani Joanna Piotrowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w G-9 zatrudnionych było 34 nauczycieli (w tym 24 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 13,25 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatach i 13 osób na 11,25 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 0,93%, a pracowników niebędących nauczycielami nie uległa zmianie (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 83,33% to dyplomowani, 16,67% - mianowani (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 483 610,61 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,80%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 709 651,13 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,29%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 394 372,00 zł**, tj. o **3,59%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,26%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,07%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 607 184,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 270 840,01 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **1 008 105,94 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **262 734,07 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w G-9 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 039,37 zł** (wzrost o **4,64%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 203,22 zł** (wzrost o **4,24%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **142 353,66 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **113 613,86 zł**:

- **73,21%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,04%** dodatek za wysługę lat,
- **4,07%** dodatek motywacyjny,
- **1,09%** dodatek funkcyjny,
- **7,17%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,24%** za zastępstwa doraźne,
- **1,18%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **28 7393,80 zł**, z czego:

- **69,14%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,83%** premie,
- **11,56%** dodatek za wysługę lat,
- **2,26%** dodatek funkcyjny,
- **3,21%** 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 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

G-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 **3,85%**, w tym nauczycieli o **3,75%**, a pozostałych pracowników o **4,24%** (Tabela 6/2 – 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 **97 417,48 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **96 539,00 zł**, tj. w **99,10%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **29 200,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **97 962,05 zł**, a wykonano go w kwocie **98 136,00 zł**, tj. **100,18%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **27 519,00 zł**. Kontrolowany poinformował, że kwotę przekroczenia odpisu za 2014 rok zwrócono z konta ZFŚS na konto G-9, a następnie przelano w dniu 15.12.2015 r. na rachunek gminy.

G-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 G-9 klasyfikuje w § 452. Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) G-9 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 rachunkowych, nastąpiła 12 maja 2014 r.

W jednostce dokonywane są zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” za gotówkę. Stosowane są druki: KP, KW, wnioski 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 wewnętrzne procedury 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. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora G-9 nr 3/2014/2015 z dnia 31 października 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 08.01.2015 r. Inwentaryzację zakończono 08 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w G-9 wynosił **1 666,38 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **28,18%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w G-9 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **170 973,95 zł**, tj. **7,14%** planowanych wydatków rocznych.

2. **Gimnazjum Nr 12 (G-12)** w Zabrze, ul. Niemcewicza 1, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 6 oddziałów, do których uczęszczało 109 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów o 7 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304192.

Dyrektorem od 01.09.2015 r. jest Pani Elżbieta Kucner. W okresie od 01.09.2010 r. do 31.08.2015 r. stanowisko dyrektora zajmowała Pani Elżbieta Maciążek.

Główną księgową jest Pani Beata Byma, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu (do 31.08.2015 r. pełny etat), której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w G-12 zatrudnionych było 29 nauczycieli (w tym 17 na pełnych etatach) oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 7,75 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatu i 7 osób na 6,25 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 0,10%, a pracowników niebędących nauczycielami nie uległa zmianie (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 82,35% to dyplomowani, 17,65% - mianowani (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).



Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 781 791,12 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,22%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 749 353,05 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,81%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 634 698,00 zł**, tj. o **8,26%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **83,35%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,83%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 108 963,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **885 293,59 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **738 114,30 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **147 179,29 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w G-12 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 985,07 zł** (spadek o **5,84%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 110,10 zł** (spadek o **17,05%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **102 464,88 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **85 308,70 zł**:

- **71,98%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,49%** dodatek za wysługę lat,
- **4,32%** dodatek motywacyjny,
- **2,11%** dodatek funkcyjny,
- **4,97%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,43%** za zastępstwa doraźne,
- **4,69%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie za nauczanie indywidualne).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **17 156,18 zł**, z czego:

- **70,24%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,05%** premie,
- **12,17%** dodatek za wysługę lat,
- **2,50%** dodatek funkcyjny,
- **1,04%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

G-12 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 **4,45%**, w tym nauczycieli o **5,79%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **2,86%** (Tabela 6/2 – 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 **68 154,91 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **65 775,00 zł**, tj. w **96,51%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **15 465,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **68 212,50 zł**, a wykonano go w kwocie **68 209,00 zł**, tj. **99,99%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **16 668,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

G-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 G-12 klasyfikuje w § 452. G-12 nie ponosi kosztów z tytułu dostępu do sieci internetowej – korzysta z sieci światłowodów.

W G-12 od początku 2014 roku nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) G-12 prowadzi za pomocą programów informatycznych firmy QNT: 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 rachunkowych, nastąpiła 30 lipca 2010 r.

W jednostce dokonywane są zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Kontami księgowymi są 998, 234 w powiązaniu z grupą kont 13* oraz 40*, 851 w powiązaniu z kontem 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada sekretarka. Zgodnie z przyjętą „Procedurą 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 G-12 nr 6/2013 z dnia 17 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 15.01.2014 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w G-12 wyniósł **1 355,77 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **9,45%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w G-12 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **115 062,83 zł**, tj. **7,04%** planowanych wydatków rocznych.

3. **Gimnazjum Nr 16 (G-16)** w Zabrze, ul. Szenwalda 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 11 oddziałów, do których uczęszczało 228 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba uczniów zmalała o 5 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304246.

Dyrektorem od 01 września 1999 r. jest Pani Janina Grzegorzółka.

Główną księgową od 01 października 2008 r. jest Pani Aneta Smolarczyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,625 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie ustalonym w ustawie o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w G-16 zatrudnionych było 33 nauczycieli (w tym 23 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 8,38 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,13 etatu i 7 osób na 6,25 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 0,95%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 1,65% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 82,61% to dyplomowani, 17,39% - mianowani (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 271 297,37 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,63%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 317 346,81 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,50%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 109 189,00 zł**, tj. o **7,14%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **84,56%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **82,05%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 459 271,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 197 283,32 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **1 056 393,57 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **140 889,75 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w G-16 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 352,13 zł** (wzrost o **3,40%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 115,46 zł** (spadek o **7,73%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **133 037,54 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **116 353,61 zł**:

- **68,79%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,99%** dodatek za wysługę lat,
- **4,39%** dodatek motywacyjny,
- **1,56%** dodatek funkcyjny,
- **1,08%** dodatek za warunki pracy,
- **8,25%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,48%** za zastępstwa doraźne,
- **1,46%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienia funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównania).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **16 683,93 zł**, z czego:

- **71,61%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,32%** premie,
- **9,02%** dodatek za wysługę lat,
- **2,24%** dodatek funkcyjny,
- **2,80%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie **20,00%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

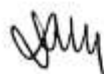
G-16 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **1,35%**, w tym nauczycieli o **2,45%**, a pozostałych pracowników zmalało o **6,20%** (Tabela 6/2 – Zał. nr 9).

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

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **87 604,05 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **87 820,00 zł**, tj. w **100,25%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **10 437,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **88 221,56 zł**, a wykonano go w kwocie **88 034,00 zł**, tj. **99,79%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **13 803,00 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.



G-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). Ponadto dodano nowy rozdział 80150. Opłaty z tytułu wywozu śmieci G-16 klasyfikuje w § 452. G-16 nie ponosi kosztów z tytułu dostępu do sieci internetowej – korzysta z sieci światłowodowej.

W G-16 w latach 2014-2015 nastąpiły zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) G-16 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 rachunkowych, nastąpiła 27 stycznia 2015 r.

W jednostce dokonywane są zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na koncie 234 w powiązaniu z kontem 130 lub 998 oraz koncie zespołu 4* w powiązaniu z kontem 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada samodzielny referent oraz sekretarka. Zgodnie z przyjętymi „Procedurami przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Gimnazjum Nr 16 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 G-16 nr 20/2013 z dnia 01 października 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 ucznia w G-16 wynosił **887,34 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,00%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w G-16 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **150 051,02 zł**, tj. **7,11%** planowanych wydatków rocznych.

- 4. Gimnazjum Nr 20 (G-20)** w Zabrzu, ul. Kasprzycza 7, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 10 oddziałów, do których uczęszczało 210 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów o 32 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304281.

Dyrektorem od 01 września 2007 r. jest Pan Marcin Kłak.

Głównym księgowym od 01 kwietnia 2012 r. jest Pan Jan Micewicz, zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy, któremu powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w G-20 zatrudnionych było 26 nauczycieli (w tym 20 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 9,88 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatu i 10 osób na 8,63 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 8,04%, a pra-



owników niebędących nauczycielami o 2,69% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 73,68% to dyplomowani, 21,05% - mianowani, 5,26% - kontraktowi (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 057 878,77 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,79%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 172 223,89 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,90%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 990 224,00 zł**, tj. o **3,29%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,87%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,12%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 303 528,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 057 477,09 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **837 694,43 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **219 782,66 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w G-20 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 131,25 zł** (wzrost o **8,01%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 178,44 zł** (wzrost o **0,38%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **121 175,96 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **93 683,13 zł**:

- **73,03%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,18%** dodatek za wysługę lat,
- **4,59%** dodatek motywacyjny,
- **3,26%** dodatek funkcyjny,
- **8,29%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,65%** za zastępstwa doraźne.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **27 492,83 zł**, z czego:

- **63,15%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,63%** premie,
- **9,32%** dodatek za wysługę lat,
- **2,91%** dodatek funkcyjny,
- **11,99%** inne dodatki (dodatek nocny dla palacza, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

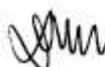
Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,09%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie **18,98%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

G-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 **1,04%**, w tym nauczycieli o **0,63%**, a pozostałych pracowników o **2,57%** (Tabela 6/2 – 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 **78 146,45 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **74 762,42 zł**, tj. w **95,67%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **14 994,77 zł**. Według dołączonych do ankiety wyjaśnień, w trakcie przygotowywania danych dokonano korekty wyliczeń odpisu i w dniu 16.10.2015 r. przelano na konto ZFŚS brakującą kwotę.



W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **84 158,99 zł**, a wykonano go w kwocie **84 158,99 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **14 997,43 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

G-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) i § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu wywozu śmieci G-20 klasyfikuje w § 452. Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) G-20 prowadzi za pomocą programu informatycznego sQola w module sQola księgowość 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 dokonana została 01 października 2014 r.

W jednostce dokonywane są zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” 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 130, 132, 135, 139 poprzez konto 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada sekretarz Szkoły. Zgodnie z przyjętą „Procedurą przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Gimnazjum nr 20 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 G-20 nr 19 z dnia 08 listopada 2013 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 15.01.2014 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w G-20 wynosił **793,25 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **5,78%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w G-20 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **144 074,70 zł**, tj. **7,24%** planowanych wydatków rocznych.

- 5. Gimnazjum Nr 24 (G-24)** w Zabrzu, ul. Zamenhofs 56, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 6 oddziałów, do których uczęszczało 131 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 2 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny - 276304312.

Dyrektorem od 01 września 2013 r. jest Pan Łukasz Rogowski.

Główną księgową od 01 września 2008 r. jest Pani Małgorzata Kazimierczuk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 01.02.2008 r. na pełny etat, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w G-24 zatrudnionych było 23 nauczycieli (w tym 12 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 9,00 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatach i 7 osób na 6,00 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).



Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 4,35%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 1,93% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 83,33% to dyplomowani, 16,67% - mianowani (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 564 891,23 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,51%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 578 351,06 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,57%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 498 693,00 zł**, tj. o **4,23%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **81,54%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,71%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **973 023,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **785 307,86 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **598 501,64 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **186 797,22 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w G-24 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 027,93 zł** (wzrost o **2,34%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 306,14 zł** (wzrost o **2,46%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **89 358,16 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **67 685,24 zł**:

- **70,56%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,06%** dodatek za wysługę lat,
- **4,17%** dodatek motywacyjny,
- **1,25%** dodatek funkcyjny,
- **9,97%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,60%** za zastępstwa doraźne,
- **1,99%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie obowiązków społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **21 672,92 zł**, z czego:

- **64,48%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,90%** premie,
- **8,93%** dodatek za wysługę lat,
- **1,94%** dodatek funkcyjny,
- **11,76%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, nagroda jubileuszowa, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,96%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie **19,03%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

G-24 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 **0,81%**, w tym nauczycieli o **2,34%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **4,43%** (Tabela 6/2 – 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 **59 638,88 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **58 168,00 zł**, tj. w **97,53%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **31 956,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **61 612,85 zł**, a wykonano go w kwocie **61 500,00 zł**, tj. **99,82%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **30 664,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

G-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) i § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu wywozu śmieci G-24 klasyfikuje w § 452. Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W G-24 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) G-24 prowadzi za pomocą programu informatycznego QWANT firmy QNT Systemy Informatyczne. 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 rachunkowych, nastąpiła 29 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 oraz 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Referent ds. administracyjnych. Zgodnie z przyjętą procedurą „Zasady przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Gimnazjum nr 24 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 G-24 nr 23 z dnia 18 listopada 2013 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31 grudnia 2013 r. Inwentaryzację zakończono 14 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w G-24 wynosił **1 052,61 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **11,80%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w G-24 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **109 040,48 zł**, tj. **7,28%** planowanych wydatków rocznych.

6. **Gimnazjum Nr 25 (G-25)** w Zabrzu, ul. Kotarbińskiego 18, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 6 oddziałów, do których uczęszczało 112 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów o 22 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304329.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pani Katarzyna Gryta.

Główną księgową od 01 września 1999 r. jest Pani Irena Wójcik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznej.

Na dzień 30 września 2015 r. w G-25 zatrudnionych było 19 nauczycieli (w tym 12 na pełnych etatach) oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 7,00 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatu i 6 osób na 5,50 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 9,24%, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Zatrudnionych

nauczycieli dyplomowanych i mianowanych jest tyle samo, tj. po 50,00% (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 441 505,56 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,62%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 437 021,75 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **64,55%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 367 438,00 zł**, tj. o **5,14%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,35%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,29%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **909 408,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **739 295,81 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **577 648,12 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **161 647,69 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w G-25 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 175,87 zł** (wzrost o **8,71%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 565,84 zł** (wzrost o **27,43%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **76 932,35 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **62 812,88 zł**:

- **71,42%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,60%** dodatek za wysługę lat,
- **3,69%** dodatek motywacyjny,
- **1,96%** dodatek funkcyjny,
- **0,30%** dodatek za warunki pracy,
- **3,34%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,22%** za zastępstwa doraźne,
- **7,48%** inne dodatki (za wychowawstwo, za nauczanie indywidualne).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **14 119,47 zł**, z czego:

- **71,80%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,36%** premie,
- **12,02%** dodatek za wysługę lat,
- **0,80%** dodatek funkcyjny,
- **1,03%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano również w **20,00%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

G-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 **4,73%**, w tym nauczycieli zmalały o **0,25%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **27,43%** (Tabela 6/2 – 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 **52 534,33 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **52 535,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **8 410,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wyniósł **56 304,40 zł**, a wykonano go w kwocie **56 305,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **6 188,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

G-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 środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej od 01.01.2014 r.). G-25 nie składa *Deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (deklarację składa SP-25). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) G-25 prowadzi za pomocą programu informatycznego – System Qbit edycja 2013 moduł Qwant wersja jednostkowa 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 rachunkowych, 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 kontach 101-130, 132 lub 135.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Referent. Zgodnie z „Regulaminem przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Gimnazjum 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. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora G-25 nr 3/2011 z dnia 21 listopada 2011 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31.12.2011 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w G-25 wynosił **998,36 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **13,99%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w G-25 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **98 364,78 zł**, tj. **7,19%** planowanych wydatków rocznych.

7. **Gimnazjum Nr 29 (G-29)** w Zabrzu, ul. Budowlana 26, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 12 oddziałów, do których uczęszczało 239 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba uczniów wzrosła o 3 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304341.

Dyrektorem od 01 września 2002 r. jest Pan Ryszard Kumalski.

Główną księgową od 01 września 1999 r. jest Pani Lilla Lech, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w G-29 zatrudnionych było 39 nauczycieli (w tym 23 na pełnych etatach) oraz 14 pracowników niebędących nauczycielami na 11,89 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,75 etatach i 11 osób na 9,14 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 6,97%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 1,93% (Tabela 1/2 – Zał.



nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 52,17% to dyplomowani, 26,09% - mianowani, 21,74% - kontraktowi (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 506 502,74 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **66,62%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 469 689,19 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,00%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 371 293,00 zł**, tj. o **5,39%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **77,93%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,40%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 602 850,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 208 601,43 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **956 388,84 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **252 212,59 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w G-29 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 476,13 zł** (spadek o **1,18%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 438,96 zł** (wzrost o **12,54%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **131 669,94 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **108 143,75 zł**:

- **75,83%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **8,58%** dodatek za wysługę lat,
- **4,32%** dodatek motywacyjny,
- **1,95%** dodatek funkcyjny,
- **6,66%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,63%** za zastępstwa doraźne,
- **2,02%** inne dodatki (za wychowawstwo, wyrównanie wysługi lat, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **23 526,19 zł**, z czego:

- **71,06%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,21%** premie,
- **12,10%** dodatek za wysługę lat,
- **1,37%** dodatek funkcyjny,
- **1,26%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premii zrealizowano w **18,85%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

G-29 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 **4,32%**, w tym nauczycieli zmalały o **8,06%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **13,14%** (Tabela 6/2 – 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 **102 854,30 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **103 115,00 zł**, tj. w **100,25%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **34 265,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **109 383,66 zł**, a wykonano go w kwocie **109 441,00 zł**, tj. **100,05%** (Tabela 4A – Zał. nr 7). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano

32 764,00 zł. Zawyżony odpis za 2014 r. został przekazany z konta ZFŚS na konto podstawowe szkoły, a następnie przekazany na konto gminy w dniu 11.12.2015 r.

Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

G-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) i § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu wywozu śmieci G-29 klasyfikuje w § 452. G-29 nie ponosi opłat za Internet, gdyż korzysta z sieci szerokopasmowej.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) G-29 prowadzi za pomocą programu informatycznego – QNT Systemy informatyczne system sQola moduł Księgowość. 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 rachunkowych, nastąpiła 02 czerwca 2015 r., z mocą obowiązującą od 01 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 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Specjalista ds. sekretariatu. Zgodnie z „Regulaminem organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Gimnazjum nr 29 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 G-29 nr 6/2011/2012 z dnia 14 grudnia 2011 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31 grudnia 2011 r., rozliczenie nastąpiło 12 stycznia 2012 r.

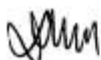
W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w G-29 wynosił **886,26 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,45%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w G-29 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **160 254,31 zł**, tj. **6,76%** planowanych wydatków rocznych.

IV Zespoły Szkolno-Przedszkolne

- 1. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6 (ZSP-6)** w Zabrzu, ul. Sikorskiego 74, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 12 oddziałów, do których uczęszczało 280 uczniów. W skład ZSP-6 wchodziło: 8 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 34, do których uczęszczało 185 uczniów i 4 oddziały Przedszkola Nr 30, do których uczęszczało 95 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 1, a liczba uczniów o 29 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 273589662.



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

Główną księgową od 02 stycznia 2001 r. jest Pani Halina Maciszewska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSP-6 zatrudnionych było 32 nauczycieli (w tym 19 na pełnych etatach) oraz 17 pracowników niebędących nauczycielami na 12,24 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etacie i 16 osób na 11,24 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 7,85%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 0,32% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 36,84% to dyplomowani, 31,38% - mianowani, 26,32% - kontraktowi, 5,26% - stażyści (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 782 630,83 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,50%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 734 399,65 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,19%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 787 617,00 zł**, tj. o **0,28%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **74,45%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,61%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 201 150,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **956 268,58 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **721 195,89 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **235 072,69 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSP-6 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 667,41 zł** (wzrost o **3,11%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 118,34 zł** (wzrost o **6,53%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **105 814,92 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **79 122,04 zł**:

- **74,34%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,86%** dodatek za wysługę lat,
- **4,92%** dodatek motywacyjny,
- **2,67%** dodatek funkcyjny,
- **0,21%** za godziny nadwymiarowe,
- **4,61%** za zastępstwa doraźne,
- **2,39%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **26 692,88 zł**, z czego:

- **68,80%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,76%** premie,
- **12,97%** dodatek za wysługę lat,
- **3,17%** dodatek funkcyjny,
- **1,30%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,95%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **18,69%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

ZSP-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 **9,14%**, w tym nauczycieli o **10,11%**, a pozostałych pracowników o **6,28%** (Tabela 6/2 – 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 **78 047,79 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **74 276,00 zł**, tj. w **95,17%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **10 875,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **73 138,10 zł**, a wykonano go w kwocie **72 727,00 zł**, tj. **99,44%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **10 035,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSP-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) i § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSP-6 klasyfikuje w § 452. Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W ZSP-6 w latach 2014-2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont – dodano konto 141 „środki pieniężne w drodze”.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSP-6 prowadzi za pomocą programu informatycznego – QNT system sQola Program Finansowo-Księgowy. 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 rachunkowych, nastąpiła 27 lipca 2015 r.

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

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Zgodnie z „Zasadami przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Zespole Szkolno-Przedszkolnym 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 nr 21/2014 z dnia 18 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31 grudnia 2014 r. z rozliczeniem do 10 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSP-6 wynosił **570,18 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **7,58%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSP-6 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **134 518,61 zł**, tj. **7,53%** planowanych wydatków rocznych.

2. **Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7 (ZSP-7)** w Zabrzu, ul. Daleka 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 11 oddziałów, do których uczęszczało 185 uczniów. W skład ZSP-7 wchodziło: 6 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 11, do których uczęszczało 99 uczniów, 3 oddziały Gimnazjum Nr 7, do których uczęszczało 49 uczniów i 2 oddziały Przedszkola Nr 31, do których uczęszczało 37 dzieci. W porównaniu z wrześniem

roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 14 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 273587574.

Dyrektorem od 01 września 2007 r. jest Pan Marian Mleczko.

Główną księgową od 01 stycznia 2005 r. jest Pani Katarzyna Matusiak, zatrudniona od 08.02.1999 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSP-7 zatrudnionych było 34 nauczycieli (w tym 21 na pełnych etatach) oraz 16 pracowników niebędących nauczycielami na 14,00 etatach, w tym 2,5 osoby w administracji na 2,50 etatach i 13,5 osób na 11,50 etatach obsługowych (1 osoba zatrudniona na 0,5 etatu jako referent i 0,5 etatu jako sprzątaczką) (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 2,21%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 2,55% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 71,43% to dyplomowani, 23,81% - mianowani, 4,76% - kontraktowi (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 298 134,56 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,94%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 271 180,24 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,07%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 252 882,00 zł**, tj. o **1,97%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,69%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,40%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 595 410,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 202 961,91 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **933 516,05 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **269 445,86 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSP-7 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 938,40 zł** (wzrost o **1,55%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 139,73 zł** (wzrost o **9,57%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

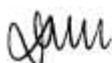
W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **127 825,73 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **99 161,94 zł**:

- **70,90%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,66%** dodatek za wysługę lat,
- **3,89%** dodatek motywacyjny,
- **2,31%** dodatek funkcyjny,
- **7,57%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,71%** za zastępstwa doraźne,
- **1,96%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **28 663,79 zł**, z czego:

- **68,86%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,77%** premie,
- **11,78%** dodatek za wysługę lat,
- **2,67%** dodatek funkcyjny,
- **2,92%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, za pełnienie obowiązków dozorca, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).



Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,61%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,99%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

ZSP-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 **4,69%**, w tym nauczycieli o **4,19%**, a pozostałych pracowników o **6,44%** (Tabela 6/2 – 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 **92 378,18 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **92 378,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **12 446,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **91 269,84 zł**, a wykonano go w kwocie **91 270,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **9 949,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSP-7 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 wykreślono § 435 i § 437, zmieniono opisy § 426 (poszerzono ewidencję analityczną o „dystrybucję energii elektrycznej”) i § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, poszerzono ewidencję analityczną). Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSP-7 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego) oraz § 430 (odrębna umowa na wywóz odpadów kuchennych). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSP-7 prowadzi za pomocą programu informatycznego sQola 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 rachunkowych, nastąpiła 01 lipca 2014 r.

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

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Zgodnie z „Procedurą 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.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 33/2014 z dnia 25 listopada 2014 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 31 grudnia 2014 r., rozliczono 05 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSP-7 wynosił **1 061,51 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **10,08%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSP-7 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **165 463,44 zł**, tj. **7,34%** planowanych wydatków rocznych.

3. **Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8 (ZSP-8)** w Zabrze, ul. Badestinus 30, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 10 oddziałów, do których uczęszczało 197 uczniów. W skład ZSP-8 wchodziło: 8 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 32, do których uczęszczało 148 uczniów i 2 oddziały Przedszkola Nr 31, do których uczęszczało 49 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 10 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 273587887.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pan Marek Żywiołek.

Główną księgową od 01 stycznia 2008 r. jest Pani Brygida Miś, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSP-8 zatrudnionych było 20 nauczycieli (w tym 15 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 10,82 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatach i 10 osób na 7,82 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 3,06%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 2,39% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). ZSP-8 zatrudniał również pracowników w ramach robót publicznych. Wśród zatrudnionych nauczycieli 60,00% to dyplomowani, 13,33% - mianowani, 20,00% - kontraktowi, 6,67% - stażyści (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 475 330,22 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,41%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 453 554,47 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,74%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 413 114,00 zł**, tj. o **4,22%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,57%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **82,32%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **977 660,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **804 831,85 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **604 318,80 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **200 513,05 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSP-8 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 147,41 zł** (wzrost o **4,71%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 016,22 zł** (spadek o **10,02%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

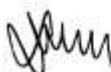
W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **87 423,56 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **63 024,94 zł**:

- **67,42%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,15%** dodatek za wysługę lat,
- **3,79%** dodatek motywacyjny,
- **3,35%** dodatek funkcyjny,
- **8,42%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,99%** za zastępstwa doraźne,
- **2,87%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **24 399,12 zł**, z czego:

- **70,20%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,04%** premie,
- **11,03%** dodatek za wysługę lat,
- **2,84%** dodatek funkcyjny,



- **1,88%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **18,83%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

ZSP-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 **5,86%**, w tym nauczycieli o **7,91%**, a pozostałych pracowników o **0,13%** (Tabela 6/2 – 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 **60 121,19 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **59 820,00 zł**, tj. w **99,50%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **14 607,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **58 647,67 zł**, a wykonano go w kwocie **58 592,00 zł**, tj. **99,91%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **14 447,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSP-8 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 wykreślono § 435 i § 437, dodano § 436 i § 605. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSP-8 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W ZSP-8 w latach 2014–2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSP-8 prowadzi za pomocą programu informatycznego sQola 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 rachunkowych, nastąpiła 01 września 2014 r.

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

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Zgodnie z „Regulamin przyjmowania rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków w ZSP 8” 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 nr 5/2012/2013 z dnia 05 września 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 ucznia w ZSP-8 wynosił **632,42 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,51%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSP-8 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **115 112,11 zł**, tj. **8,15%** planowanych wydatków rocznych.

4. **Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 9 (ZSP-9)** w Zabrze, ul. Gwarecka 15, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 8 oddziałów, do których uczęszczało 125 uczniów. W skład ZSP-9 wchodziło: 6 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 46, do których uczęszczało 85 uczniów i 2 oddziały Przedszkola Nr 31, do których uczęszczało 40 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów wzrosła o 4 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 273587769.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pan Marek Kaczyński.

Główną księgową od 01 września 1998 r. jest Pani Celina Płonka, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSP-9 zatrudnionych było 28 nauczycieli (w tym 12 na pełnych etatach) oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 10,63 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,75 etatach i 10 osób na 7,88 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 1,36%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 0,27% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50,00% to dyplomowani, 16,67% - mianowani, 25,00% - kontraktowi, 8,33% - stażyści (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 246 226,29 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,48%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 214 753,39 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,33%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 214 676,00 zł**, tj. o **2,53%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,85%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,57%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **846 966,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **682 362,16 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **493 890,06 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **188 472,10 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSP-9 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 335,97 zł** (wzrost o **9,10%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 898,58 zł** (wzrost o **0,67%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **81 383,15 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **57 472,50 zł**:

- **77,95%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **8,36%** dodatek za wysługę lat
- **4,91%** dodatek motywacyjny,
- **2,16%** dodatek funkcyjny,
- **3,61%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,53%** za zastępstwa doraźne,
- **2,47%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, wyrównanie wysługi lat).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **23 910,65 zł**, z czego:

- **70,82%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,29%** premie,
- **10,35%** dodatek za wysługę lat,
- **2,07%** dodatek funkcyjny,



- **3,47%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,44%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **18,28%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

ZSP-9 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe. Kontrolująca zwraca uwagę na przestrzeganie zasady, aby wypłacane premie nie przekraczały maksymalnego poziomu określonego w ponadzakładowy układzie zbiorowym.

Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **11,91%**, w tym nauczycieli o **10,58%**, a pozostałych pracowników o **15,55%** (Tabela 6/2 – 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 **60 461,57 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **60 078,00 zł**, tj. w **99,37%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **15 400,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **59 860,81 zł**, a wykonano go w kwocie **59 475,00 zł**, tj. **99,36%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **14 874,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSP-9 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 wykreślono § 435 i § 437, dodano § 436 i § 452. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSP-9 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikuje w § 436.

W ZSP-9 w latach 2014-2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont – dodano rozdziały 80149, 80150, 85404 i usunięto § 435 i § 437.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSP-9 prowadzi za pomocą programu informatycznego sQola 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 rachunkowych, nastąpiła 18 marca 2013 r.

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

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Samodzielny referent. W oparciu o „Regulamin przyjmowania rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków w ZSP 9” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub upoważniona przez niego osoba.

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 1/2012 z dnia 10 stycznia 2012 r., w którym określono termin zakończenia czynności do 15 stycznia 2013 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSP-9 wynosił **848,60 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **8,05%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSP-9 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **98 265,64 zł**, tj. **8,09%** planowanych wydatków rocznych.

- 5. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 16 (ZSP-16)** w Zabrze, ul. Cmentarna 7, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 16 oddziałów, do których uczęszczało 277 uczniów. W skład ZSP-16 wchodziło: 13 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 2, do których uczęszczało 205 uczniów i 3 oddziały Przedszkola Nr 31, do których uczęszczało 72 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 18 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 277614470.

Dyrektorem od 01 września 2015 r. jest Pani Monika Fereniec. W okresie od 29 listopada 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. obowiązki dyrektora w pełniła Pani Wiesława Wajda.

Główną księgową od 01 sierpnia 2010 r. jest Pani Bożena Jędruch, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSP-16 zatrudnionych było 33 nauczycieli (w tym 22 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 15,31 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3,06 etatach i 11 osób na 12,25 etatach obsługowych (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 1,16%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 1,11% (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 36,36% to dyplomowani, 40,91% - mianowani, 13,64% - kontraktowi, 9,09% - stażyści (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 283 774,98 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **64,34%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 134 120,31 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **65,79%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 143 316,00 zł**, tj. o **6,15%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,96%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,52%** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 398 030,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 097 789,43 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5), w tym **879 634,29 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **218 155,14 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSP-16 kształtowała się następująco (Tabela 5/2 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 747,59 zł** (wzrost o **0,10%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 996,96 zł** (spadek o **2,43%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **127 126,49 zł** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **100 395,44 zł**:

- **70,95%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,58%** dodatek za wysługę lat,
- **3,73%** dodatek motywacyjny,
- **4,58%** dodatek funkcyjny,
- **9,13%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,65%** za zastępstwa doraźne,
- **0,33%** inne dodatki (opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **26 731,05 zł**, z czego:

- **69,38%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,

główny

Kontrolą w ZSP-9 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **98 265,64 zł**, tj. **8,09%** planowanych wydatków rocznych.

- **2,37%** dodatek funkcyjny,
- **2,87%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **18,66%** (Tabela 5A/2 – Zał. nr 8).

ZSP-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 **0,60%**, w tym nauczycieli wzrosły o **1,03%**, a pozostałych pracowników zmalały o **1,07%** (Tabela 6/2 – 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 **89 737,54 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **89 823,00 zł**, tj. w **100,10%** (Tabela 4/2 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **13 039,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **89 230,92 zł**, a wykonano go w kwocie **89 230,89 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **15 231,00 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.

ZSP-16 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 wykreślono § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSP-16 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłat z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej jednostka nie ponosi.

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

Księgi rachunkowe ZSP-16 prowadzi za pomocą programów informatycznych: księga główna – program Qwant wersja 46 i księgi pomocnicze program Qwark wersja 46. 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 rachunkowych, nastąpiła 01 lutego 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy, KP. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 141, w powiązaniu z kontami 130, 132, 135.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 16” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub z upoważnienia 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. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 22/2014 z dnia 03 listopada 2014 r., rozliczenie wg stanu na dzień 31.12.2014 r. dokonano 15 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSP-16 wynosił **668,72 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **1,54%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSP-16 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **149 413,46 zł**, tj. **6,97%** planowanych wydatków rocznych.

V. Zespoły Szkół

1. **Zespół Szkół Ogólnokształcących (ZSO)** w Zabrze, ul. Wolności 323, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 21 oddziałów, do których uczęszczało 598 uczniów. W skład ZSO wchodziło: 9 oddziałów Gimnazjum Nr 1, do których uczęszczało 255 uczniów i 12 oddziałów I Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 343 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów wzrosła o 13 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000784378.

Dyrektorem od 01 września 2002 r. jest Pani Lidia Szafrńska.

Główną księgową od 01 kwietnia 2005 r. jest Pani Cecylia Wojciechowska, 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 ZSO zatrudnionych było 55 nauczycieli (w tym 47 na pełnych etatach) oraz 17 pracowników niebędących nauczycielami na 14,25 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,75 etatach i 14 osób na 11,50 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 4,29%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 0,07% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 70,21% to dyplomowani, 25,53% - mianowani, 4,26% – kontraktowi (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 901 465,98 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,84%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 931 562,93 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,16%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 842 848,00 zł**, tj. o **1,50%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **83,91%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **82,69%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 610 108,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 158 278,21 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 875 075,66 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **283 202,55 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSO kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 326,03 zł** (wzrost o **5,92%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 271,98 zł** (wzrost o **14,31%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **231 185,24 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **203 089,63 zł**:

- **68,90%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,15%** dodatek za wysługę lat,
- **3,90%** dodatek motywacyjny,
- **1,69%** dodatek funkcyjny,
- **11,91%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,46%** za zastępstwa doraźne,
- **1,99%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, doradca metodyczny, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **28 095,61 zł**, z czego:

- **68,98%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,80%** premie,
- **10,77%** dodatek za wysługę lat,
- **3,37%** dodatek funkcyjny,
- **3,08%** 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 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSO 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 **11,01%**, w tym nauczycieli o **10,51%**, a pozostałych pracowników o **14,39%** (Tabela 6/3 – 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 **154 868,40 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **154 868,07 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **40 495,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **149 155,24 zł**, a wykonano go w kwocie **149 156,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **39 719,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSO prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę i objaśnienia do § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSO klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). ZSO nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSO prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego Qwant i placowego 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 rachunkowych, nastąpiła w grudniu 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 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie „Regulaminu przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania

i rozpatrywania interwencji w Zespole Szkół Ogólnokształcących" 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 18/2012 z dnia 26 listopada 2012 r. Inwentaryzację zakończono 31 grudnia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSO wynosił **607,24 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **9,06%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSO jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **271 392,52 zł**, tj. **7,06%** planowanych wydatków rocznych.

- 2. Centrum Edukacji (CE)** w Zabrzu, ul. 1 Maja 12, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 21 oddziałów, do których uczęszczało 525 uczniów. W skład CE wchodziło: 6 oddziałów Gimnazjum Nr 11, do których uczęszczało 160 uczniów, 9 oddziałów IX Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 215 uczniów i 6 oddziałów Technikum Nr 1, do których uczęszczało 150 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów zmalała o 36 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000023550.

Dyrektorem od 01 września 1997 r. jest Pan Marian Kitel.

Główną księgową od 01 marca 2005 r. jest Pani Agnieszka Szendzielorz, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy od 06.10.1997 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w CE zatrudnionych było 58 nauczycieli (w tym 50 na pełnych etatach) oraz 20 pracowników niebędących nauczycielami na 18,00 etatach, w tym 6 osób w administracji na 5,00 etatach i 14 osób na 13,00 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 6,37%, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 74,00% to dyplomowani, 22,00% - mianowani, 4,00% – kontraktowi (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **4 688 386,39 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,31%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **4 880 599,19 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,94%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **4 695 258,00 zł**, tj. o **0,15%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **77,55%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,14%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **3 159 023,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 436 872,69 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **2 055 589,94 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **381 282,75 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w CE kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 140,66 zł** (wzrost o **9,06%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 311,22 zł** (wzrost o **5,78%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **270 932,10 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).



W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **229 514,21 zł**:

- **72,78%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,37%** dodatek za wysługę lat,
- **4,06%** dodatek motywacyjny,
- **1,96%** dodatek funkcyjny,
- **7,10%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,00%** za zastępstwa doraźne,
- **1,73%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu, wyrównanie poborów).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **41 417,89 zł**, z czego:

- **67,39%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,48%** premie,
- **11,53%** dodatek za wysługę lat,
- **2,08%** dodatek funkcyjny,
- **5,52%** inne dodatki (praca w godzinach nocnych, godziny nadliczbowe, średnia urlopową, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,93%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiwy zrealizowano w **18,98%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

CE 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 **2,68%**, w tym nauczycieli o **2,12%**, a pozostałych pracowników o **5,78%** (Tabela 6/3 – 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 **182 378,97 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **186 191,00 zł**, tj. w **102,09%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **75 525,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **193 178,64 zł**, a wykonano go w kwocie **193 179,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **71 362,00 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.

CE prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437, § 436 otrzymał nowe brzmienie. Opłaty z tytułu wywozu śmieci CE klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). CE nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) CE prowadzi za pomocą programu informatycznego finansowo-księgowego Qwant wersja 15.00. 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 rachunkowych, nastąpiła 01 kwietnia 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 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada pracownik administracji. W oparciu o „Regulamin organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków w Centrum Edukacji w Zabrzu” 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 5/2011 z dnia 24 października 2011 r., w którym określono termin rozpoczęcia spisu na 21.11.2011 r. a zakończenia – 13.01.2012 r. Inwentaryzację zakończono 13 stycznia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w CE wyniósł **754,34 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **7,26%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w CE jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **314 515,14 zł**, tj. **6,70%** planowanych wydatków rocznych.

3. **Zespół Szkół Nr 3 (ZS-3)** w Zabrzu, ul. 3 Maja 118, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 26 oddziałów, do których uczęszczało 581 uczniów. W skład ZS-3 wchodziło: 9 oddziałów Gimnazjum Nr 15, do których uczęszczało 203 uczniów, 5 oddziałów XI Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 113 uczniów, 12 oddziałów Technikum Nr 3, do których uczęszczało 265 uczniów i Szkoła Policealna Nr 3 – brak naboru. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 1, a liczba uczniów wzrosła o 23 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 272262203.

Obowiązki dyrektora od 27 czerwca 2015 r. pełni Pani Anna Milcarz. W okresie od 01 września 2001 r. do 26 czerwca 2015 r. dyrektorem była Pani Grażyna Kossowska.

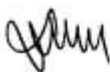
Główną księgową od 01 maja 1993 r. jest Pani Irena Juszczak, zatrudniona od 01.04.1989 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZS-3 zatrudnionych było 61 nauczycieli (w tym 40 na pełnych etatach) oraz 19 pracowników niebędących nauczycielami na 15,26 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3,25 etatach i 15 osób na 12,01 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 2,80%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 4,45% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 90,00% to dyplomowani, 5,00% - mianowani, 2,50% – kontraktowi, 2,50% - stażyści (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **4 284 812,38 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,78%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **4 149 151,46 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,67%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **4 305 516,00 zł**, tj. o **0,48%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **77,29%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **73,54%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **3 081 817,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 266 302,57 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 966 664,66 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **299 637,91 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZS-3 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):



- nauczyciele **4 407,39 zł** (wzrost o **0,63%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 252,58 zł** (spadek o **2,67%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **254 428,96 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **219 923,13 zł**:

- **66,80%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,65%** dodatek za wysługę lat,
- **4,17%** dodatek motywacyjny,
- **1,70%** dodatek funkcyjny,
- **13,28%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,35%** za zastępstwa doraźne,
- **4,05%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, urlop okolicznościowy i dla poratowania zdrowia, opiekun stażu, wysługa bez ZUS).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **34 505,83 zł**, z czego:

- **66,15%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,23%** premie,
- **12,30%** dodatek za wysługę lat,
- **2,62%** dodatek funkcyjny,
- **5,70%** inne dodatki (dodatek nocny, nagroda jubileuszowa, wysługa bez ZUS, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,40%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZS-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 **3,21%**, w tym nauczycieli o **3,45%**, a pozostałych pracowników o **1,66%** (Tabela 6/3 – 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 **160 383,62 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **159 722,00 zł**, tj. w **99,59%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **23 802,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **155 669,75 zł**, a wykonano go w kwocie **155 670,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **21 290,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZS-3 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono opisy do § 436 i § 097. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZS-3 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). ZS-3 nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej.

W ZS-3 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZS-3 prowadzi za pomocą programu informatycznego – moduł F-K systemu SQola 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 rachunkowych, nastąpiła 29 grudnia 2008 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 i 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 oraz wicedyrektorzy.

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 nr 6/2014/2015 z dnia 06 listopada 2014 r. wg stanu na dzień 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 ucznia w ZS-3 wynosił **663,84 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **0,53%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZS-3 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **285 731,50 zł**, tj. **6,64%** planowanych wydatków rocznych.

4. **Zespół Szkół Nr 4 (ZS-4)** w Zabrzu, ul. Zamkowa 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 6 oddziałów, do których uczęszczało 134 uczniów. W skład ZS-4 wchodziło 6 oddziałów Gimnazjum Nr 5, do których uczęszczało 134 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów wzrosła o 3 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 272656540.

Dyrektorem od 01 września 2015 r. jest Pan Sebastian Markisch. W okresie od 01 września 2010 r. do 31 sierpnia 2015 r. dyrektorem była Pani Aldona Iskra-Musialska.

Główną księgową od 18 lutego 2014 r. jest Pani Jadwiga Dolecka, 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 ZS-4 zatrudnionych było 22 nauczycieli (w tym 11 na pełnych etatach) oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 6,50 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,00 etatach i 5 osób na 4,50 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 1,43%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 1,60% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 81,82% to dyplomowani, 18,18% - mianowani (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 510 881,50 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **64,48%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 684 634,85 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **63,22%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 470 424,00 zł**, tj. o **2,68%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **74,72%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **74,24%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **909 564,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **675 258,17 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **542 935,55 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **132 322,62 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowni-

ków. Średnia miesięczna płaca brutto w ZS-4 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 744,64 zł** (wzrost o **2,99%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 986,83 zł** (spadek o **1,44%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **69 041,35 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **53 558,76 zł**:

- **76,26%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,97%** dodatek za wysługę lat,
- **2,49%** dodatek motywacyjny,
- **1,96%** dodatek funkcyjny,
- **4,89%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,95%** za zastępstwa doraźne,
- **1,48%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **15 482,59 zł**, z czego:

- **69,79%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,96%** premie,
- **9,51%** dodatek za wysługę lat,
- **3,09%** dodatek funkcyjny,
- **3,65%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,79%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **18,67%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZS-4 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 **7,67%**, w tym nauczycieli o **8,73%**, a pozostałych pracowników o **3,02%** (Tabela 6/3 – 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 **55 715,63 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **55 738,00 zł**, tj. w **100,04%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **24 578,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **61 837,12 zł**, a wykonano go w kwocie **61 312,00 zł**, tj. **99,15%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **28 763,00 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.

ZS-4 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, nadano nowe brzmienie § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZS-4 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W ZS-4 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZS-4 prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego 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 rachunkowych, nastąpiła 20 czerwca 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 kaso-
wy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 141-130 oraz 101-141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie „Regu-
laminu organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przy-
jmowania i rozpatrywania interwencji w Zespole Szkół nr 4 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 dyrek-
tora nr 5/2013/2014 z dnia 16 grudnia 2013 r., w którym ustalono termin rozpoczęcia na
17.12.2013 r. a zakończenia – 14.01.2014 r., wg stanu na dzień 31.12.2014 r. Inwentaryzację
zakończono 14 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania
1 ucznia w ZS-4 wyniósł 939,09 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 6,96% (Tabela 8/3
– Zał. nr 12).

Kontrolą w ZS-4 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę 90 741,90 zł, tj. 6,17%
planowanych wydatków rocznych.

5. **Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 (ZSO-5)** w Zabrzu, ul. Piłsudskiego 29, jest jednost-
ką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 20 oddziałów, do których uczęsz-
czało 416 uczniów. W skład ZSO-5 wchodziło: 13 oddziałów Gimnazjum Nr 2, do których
uczęszczało 246 uczniów i 7 oddziałów II Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszcza-
ło 170 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba
uczniów zmalała o 49 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 273167790.

Dyrektorem od 01 września 1996 r. jest Pani Lilianna Winter.

Główną księgową od 01 kwietnia 2001 r. jest Pani Teresa Baran, zatrudniona na podstawie
umowy o pracę od 01.01.1997 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obo-
wiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSO-5 zatrudnionych było 56 nauczycieli (w tym 48 na peł-
nych etatach) oraz 19 pracowników niebędących nauczycielami na 17,51 etatach, w tym 5
osób w administracji na 4,26 etatach i 14 osób na 13,25 etatach obsługowych (Tabela 2/3 –
Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało
o 3,77%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 3,56% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).
Wśród zatrudnionych nauczycieli 83,34% to dyplomowani, 14,58% - mianowani, 2,08% –
kontraktowi (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie 4 574 936,76 zł, z czego na wynagrodzenia
osobowe pracowników przeznaczono 70,36% - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizo-
wano w kwocie 4 753 862,00 zł, z czego wynagrodzenia stanowiły 69,04%.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły 4 392 848,00 zł, tj. o 3,98% mniej niż wykonanie po-
przedniego roku. Do końca września zrealizowano je w 80,46%, w tym wynagrodzenia oso-
bowe pracowników (§ 4010) w 79,65% (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **3 046 202,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 426 366,34 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **2 094 945,62 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **331 420,72 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSO-5 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 306,60 zł** (wzrost o **7,02%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 107,87 zł** (wzrost o **1,12%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **269 087,26 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **231 380,32 zł**:

- **70,48%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,32%** dodatek za wysługę lat,
- **4,28%** dodatek motywacyjny,
- **1,48%** dodatek funkcyjny,
- **8,09%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,84%** za zastępstwa doraźne,
- **1,50%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **37 706,94 zł**, z czego:

- **69,50%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,90%** premie,
- **11,75%** dodatek za wysługę lat,
- **2,36%** dodatek funkcyjny,
- **2,50%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,29%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSO-5 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 **3,21%**, w tym nauczycieli o **2,98%**, a pozostałych pracowników o **4,71%** (Tabela 6/3 – Zał. nr 9).

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

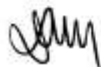
W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **178 628,01 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **175 736,00 zł**, tj. w **98,38%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **52 648,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **184 077,06 zł**, a wykonano go w kwocie **183 219,00 zł**, tj. **99,53%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **51 888,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSO-5 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 437, nadano nowe brzmienie § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSO-5 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). ZSO-5 nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej.

W ZSO-5 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.



Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSO-5 prowadzi 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 rachunkowych, nastąpiła 01 stycznia 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 kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie „Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w ZSO nr 5 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 nr 1/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r., w którym określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 01.05.2015 r. do 31.07.2015 r. wg stanu na dzień 31.07.2015 r. Inwentaryzację zakończono 31 lipca 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSO-5 wynosił **879,17 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **15,31%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSO-5 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **308 507,25 zł**, tj. **7,02%** planowanych wydatków rocznych.

6. **Zespół Szkół Nr 10 (ZS-10)** w Zabrzu, ul. Chopina 26, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 35 oddziałów, do których uczęszczało 880 uczniów. W skład ZS-10 wchodziło: 15 oddziałów Gimnazjum Nr 10, do których uczęszczało 354 uczniów, 12 oddziałów VII Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 325 uczniów i 8 oddziałów technikum Nr 7, do których uczęszczało 201 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 32 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000201566.

Dyrektorem od 01 września 2008 r. jest Pan Mirosław Mendecki.

Główną księgową od 01 kwietnia 2008 r. jest Pani Anna Sikora, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 01.02.2000 r. w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZS-10 zatrudnionych było 99 nauczycieli (w tym 74 na pełnych etatach) oraz 21 pracowników niebędących nauczycielami na 20,00 etatach, w tym 5 osób w administracji na 4,25 etatach i 16 osób na 15,75 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 0,36%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 2,75% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 76,68% to dyplomowani, 14,86% - mianowani, 9,46% - kontraktowi (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **6 698 609,65 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,60%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **6 523 970,95 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,90%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **5 256 416,00 zł**, tj. o **21,53%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **98,39%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,54%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **4 503 112,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **3 536 935,04 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **3 141 359,68 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **395 575,36 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZS-10 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 049,19 zł** (wzrost o **1,94%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 138,82 zł** (wzrost o **0,57%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **411 559,81 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **365 613,01 zł**:

- **68,93%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,14%** dodatek za wysługę lat,
- **3,61%** dodatek motywacyjny,
- **1,42%** dodatek funkcyjny,
- **12,35%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,71%** za zastępstwa doraźne,
- **1,84%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, doradca metodyczny, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **45 946,80 zł**, z czego:

- **70,18%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,04%** premie,
- **11,55%** dodatek za wysługę lat,
- **2,74%** dodatek funkcyjny,
- **1,49%** 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 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZS-10 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe.

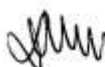
Za dziewięć miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe wzrosły w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **2,36%**, w tym nauczycieli o **2,24%**, a pozostałych pracowników o **3,33%** (Tabela 6/3 – Zał. nr 9).

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

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **272 340,22 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **262 170,00 zł**, tj. w **96,27%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **32 825,00 zł**. Do podstawy naliczenia nie uwzględniono możliwości zwiększenia odpisu na zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **270 641,59 zł**, a wykonano go w kwocie **270 459,00 zł**, tj. **99,93%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **32 588,91 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.



ZS-10 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZS-10 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). ZS-10 nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej.

W ZS-10 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZS-10 prowadzi za pomocą programu informatycznego sQola. 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 rachunkowych, nastąpiła 27 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 kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. W oparciu o „Instrukcję przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków w Zespole Szkół Nr 10” 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 nr 42/2011 z dnia 08 września 2011 r., wg stanu na dzień 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 ucznia w ZS-10 wynosił **643,76 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **9,06%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZS-10 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **441 252,00 zł**, tj. **8,39%** planowanych wydatków rocznych.

7. **Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11 (ZSO-11)** w Zabrzu, ul. Sienkiewicza 33, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 24 oddziały, do których uczęszczało 729 uczniów. W skład ZSO-11 wchodziło: 12 oddziałów Gimnazjum Nr 3, do których uczęszczało 368 uczniów i 12 oddziałów III Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 361 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 4 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304306.

Dyrektorem od 01 września 2010 r. jest Pani Magdalena Kaembach-Wojtaś.

Główną księgową od 02 stycznia 1998 r. jest Pani Jolanta Jędrzejak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSO-11 zatrudnionych było 55 nauczycieli (w tym 47 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 13,25 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 4,00 etatach i 11 osób na 9,25 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 0,27%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 8,42% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 78,94% to dyplomowani, 10,53% - mianowani, 10,53% - kontraktowi (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **4 854 637,45 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **71,23%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **4 926 955,78 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,82%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **4 636 904,00 zł**, tj. o **4,49%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **84,85%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,49%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **3 333 381,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 716 422,81 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **2 452 927,00 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **263 495,81 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSO-11 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 596,85 zł** (wzrost o **10,14%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 120,01 zł** (wzrost o **7,46%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **299 471,67 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **267 957,13 zł**:

- **62,63%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,79%** dodatek za wysługę lat,
- **3,54%** dodatek motywacyjny,
- **1,34%** dodatek funkcyjny,
- **15,69%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,91%** za zastępstwa doraźne,
- **1,54%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **31 514,54 zł**, z czego:

- **68,42%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,68%** premie,
- **11,46%** dodatek za wysługę lat,
- **5,53%** dodatek funkcyjny,
- **0,91%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSO-11 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 **9,17%**, w tym nauczycieli o **10,43%**, a pozostałych pracowników zmalały o **1,33%** (Tabela 6/3 – 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 **186 651,96 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **186 352,00 zł**, tj. w **99,84%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **22 044,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **187 580,46 zł**, a wykonano go w kwocie **187 398,00 zł**, tj. **99,99%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **23 752,00 zł**. Do podstawy naliczenia nie uwzględniono możliwości zwiększenia na zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSO-11 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437, nowe brzmienie otrzymał § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSO-11 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSO-11 prowadzi za pomocą programu informatycznego finansowo-księgowego QWANT firmy „QNT Systemy Informatyczne”. 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 rachunkowych, 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 Sekretarz szkoły. Na podstawie „Regulaminu organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 11 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 nr 16/2014 z dnia 30 września 2014 r., w którym stwierdzono, że ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji powinno nastąpić nie później niż 15.01.2015 r. (wg stanu na 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 ucznia w ZSO-11 wynosił **600,73 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **9,06%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSO-11 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **334 907,37 zł**, tj. **7,22%** planowanych wydatków rocznych.

- 8. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12 (ZSO-12) w Zabrzu, ul. Gen. W. Andersa 64, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 15 oddziałów, do których uczęszczało 340 uczniów. W skład ZSO-12 wchodziło: 9 oddziałów Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 4, do których uczęszczało 209 uczniów i 6 oddziałów IV Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 131 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów wzrosła o 9 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).**

Numer statystyczny – 276304230.

Dyrektorem od 01 września 2003 r. jest Pan Jacek Szkarłat.

Główną księgową od 01 marca 1993 r. jest Pani Danuta Niedospał, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSO-12 zatrudnionych było 43 nauczycieli (w tym 32 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 10,25 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatach i 8 osób na 7,25 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał.

nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 0,97%, a pracowników niebędących nauczycielami nie uległo zmianie (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 68,75% to dyplomowani, 31,25% - mianowani (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 941 206,60 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,47%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 922 939,35 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,49%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 828 726,00 zł**, tj. o **3,82%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **82,20%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **79,29%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 018 989,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 600 848,86 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 386 016,01 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **214 832,85 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSO-12 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 093,61 zł** (wzrost o **5,40%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 328,81 zł** (spadek o **0,22%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **178 204,72 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **153 985,92 zł**:

- **71,62%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,58%** dodatek za wysługę lat,
- **4,24%** dodatek motywacyjny,
- **1,98%** dodatek funkcyjny,
- **9,35%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,57%** za zastępstwa doraźne,
- **1,66%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **24 218,80 zł**, z czego:

- **65,41%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **16,35%** premie,
- **12,64%** dodatek za wysługę lat,
- **5,09%** dodatek funkcyjny,
- **0,51%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **24,58%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **24,48%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSO-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 **5,33%**, w tym nauczycieli o **6,25%**, a pozostałych pracowników zmalały o **0,22%** (Tabela 6/3 – 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 **120 167,60 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **111 608,00 zł**, tj. w **92,88%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **14 455,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **119 130,83 zł**, a wykonano go w kwocie **130 111,00 zł**, tj. **109,22%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **14 240,00 zł**. W grudniu 2015 r. złożono wyjaśnienie – w 2015 r. pomniejszono odpis o 10 980,00 zł, tj. kwotę, o którą zawyżono odpis w 2014 r. Kontrolująca zwraca uwagę, że jest to działanie nieprawidłowe. Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych”. Korekty odpisu należy dokonywać do końca roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. W przypadku zawyżonego przelania kwoty naliczenia na konto funduszu należy zwrócić nienależnie pobraną kwotę z konta ZFŚS na konto jednostki, a następnie na konto gminy.

ZSO-12 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSO-12 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W ZSO-12 w latach 2014–2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów oraz dodano rozdział 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSO-12 prowadzi za pomocą programu informatycznego System Qbit moduł 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 rachunkowych, nastąpiła 10 grudnia 2013 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Sporadycznie pobierana jest gotówka z banku na wypłatę stypendiów motywacyjnych i na zakupy materiałów i towarów. Zakupy materiałów i towarów oraz wypłaty stypendiów dokonywane są tego samego dnia co pobranie gotówki. ZSO-12 nie posiada kasy ani kasjera w związku z czym nie pobiera zaliczek do przechowywania w kasie. Kierownik gospodarczy za zgodą dyrektora wnioskuje o wypłatę gotówki z banku. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 234 i 130.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie „Regulaminu organizacji przyjmowania rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Zespole Szkół Ogólnokształcących 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 nr 4/11/12 z dnia 09 września 2011 r., w którym stwierdzono, że spis z natury należy przeprowadzić w dniach od 15.09.2011 r. do 31.12.2011 r., wg stanu na 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 ucznia w ZSO-12 wynosił **764,32 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,78%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSO-12 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **208 531,70 zł**, tj. **7,37%** planowanych wydatków rocznych.

9. **Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13 (ZSO-13)** w Zabrze, ul. Wajdy 7, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 11 oddziałów, do których uczęszczało 221 uczniów. W skład ZSO-13 wchodziło: 8 oddziałów Gimnazjum Nr 13, do których uczęszczało 165 uczniów i 3 oddziały VI Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 56 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów zmalała o 31 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304163.

Dyrektorem od 01 września 2012 r. jest Pan Dariusz Ordysiński.

Główną księgową od 01 września 2002 r. jest Pani Maria Czyż, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSO-13 zatrudnionych było 38 nauczycieli (w tym 27 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 9,50 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,50 etatach i 9 osób na 7,00 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 2,52%, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniła się (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 92,59% to dyplomowani, 7,41% - mianowani (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 809 490,77 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,23%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 879 822,05 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,93%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 793 575,00 zł**, tj. o **0,57%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **81,22%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,74%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 873 173,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 474 878,66 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 276 439,97 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **198 438,69 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSO-13 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 991,74 zł** (wzrost o **9,78%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 320,92 zł** (wzrost o **0,21%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

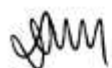
W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **167 801,85 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **145 173,91 zł**:

- **76,86%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,07%** dodatek za wysługę lat,
- **3,98%** dodatek motywacyjny,
- **1,60%** dodatek funkcyjny,
- **3,65%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,48%** za zastępstwa doraźne,
- **1,35%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **22 627,94 zł**, z czego:

- **67,97%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,



- 13,59% premie,
- 13,30% dodatek za wysługę lat,
- 4,32% dodatek funkcyjny,
- 0,81% inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w 20,00% (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSO-13 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 6,04%, w tym nauczycieli o 7,00%, a pozostałych pracowników o 0,21% (Tabela 6/3 – 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 114 735,66 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 114 308,00 zł, tj. w 99,63% (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 40 768,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wyniósł 117 385,17 zł, a wykonano go w kwocie 117 128,00 zł, tj. 99,78% (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 39 912,00 zł.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSO-13 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono brzmienie § 436 i dodano § 452. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSO-13 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W ZSO-13 w latach 2014–2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSO-13 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 rachunkowych, nastąpiła 23 stycznia 2015 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 kontach 101 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada samodzielny referent. Na podstawie „Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w ZSO nr 13” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor lub pracownik wyznaczony przez 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 z dnia 20 października 2014 r., w którym stwierdzono, że należy ją rozliczyć wg stanu na 31.12.2014 r., a protokoły przedłożyć do 15.01.2015 r. Inwentaryzację zakończono 14 stycznia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSO-13 wynosił **1 085,12 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **13,28%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSO-13 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **186 883,13 zł**, tj. **6,69%** planowanych wydatków rocznych.

10. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 14 (ZSO-14) w Zabrze, ul. Korczoka 98, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 8 oddziałów, do których uczęszczało 159 uczniów. W skład ZSO-14 wchodziło: 5 oddziałów Gimnazjum Nr 17, do których uczęszczało 105 uczniów i 3 oddziały VIII Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 54 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów zmalała o 16 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276795920.

Dyrektorem od 01 września 2000 r. jest Pani Alicja Szostek.

Główną księgową od 01 września 2000 r. jest Pani Kornelia Mielcarek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSO-14 zatrudnionych było 31 nauczycieli (w tym 14 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 10,50 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatach i 9 osób na 8,50 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 6,69%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 2,67% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 68,75% to dyplomowani, 31,25% - mianowani (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 039 357,82 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,38%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 216 729,60 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,77%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 996 802,00 zł**, tj. o **2,09%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **75,23%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,02%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

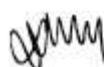
Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 328 665,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **996 751,17 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **793 129,32 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **203 621,85 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSO-14 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 051,75 zł** (spadek o **0,25%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 267,00 zł** (spadek o **2,94%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **111 987,11 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **88 586,66 zł**:

- **73,63%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,51%** dodatek za wysługę lat,
- **4,62%** dodatek motywacyjny,
- **1,54%** dodatek funkcyjny,
- **5,97%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,03%** za zastępstwa doraźne,



- 1,69% inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **23 400,45 zł**, z czego:

- 69,51% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,90% premie,
- 12,53% dodatek za wysługę lat,
- 3,21% dodatek funkcyjny,
- 0,85% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,01%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,45%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSO-14 prawidłowo zmniejsza wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe. 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 zmalały w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 o **5,03%**, w tym nauczycieli o **6,16%**, a pozostałych pracowników o **0,34%** (Tabela 6/3 – 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 **74 372,26 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **74 285,00 zł**, tj. w **99,88%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **12 168,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **78 376,30 zł**, a wykonano go w kwocie **78 376,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **9 807,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSO-14 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSO-14 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436, natomiast od kwietnia 2015 r. szkoła jest podłączona do szerokopasmowej sieci światłowodowej.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSO-14 prowadzi za pomocą programu informatycznego sQola 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 rachunkowych, nastąpiła 09. kwietnia 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 kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada kierownik gospodarczy. w oparciu o „Regulaminu 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 Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 8/2014/15 i 4A/2014/15 z dnia 02 marca 2015 r., w którym stwierdzono, że inwentaryzację należy przeprowadzić od 09.03.2015 r. do 20.04.2015 r. wg stanu na dzień spisu. Inwentaryzację zakończono 20 kwietnia 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSO-14 wynosił **979,92 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **3,22%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSO-14 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **134 736,29 zł**, tj. **6,75%** planowanych wydatków rocznych.

- 11. Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego (CKOiZ) w Zabrze, ul. Zwrotnicza 11, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 24 oddziały, do których uczęszczało 326 uczniów. W skład CKOiZ wchodziło: 13 oddziałów Gimnazjum Nr 6, do których uczęszczało 145 uczniów i 11 oddziałów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 7, do których uczęszczało 181 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 2, a liczba uczniów zmalała o 29 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).**

Numer statystyczny – 276937030.

Dyrektorem od 19 listopada 2008 r. jest Pani Mariola Walas.

Główną księgową od 01 maja 1997 r. jest Pani Agnieszka Wierzejska, zatrudniona od 01.01.1997 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W związku z długotrwałą nieobecnością od 02.06.2015 r. zastępuje ją Pani Anna Sikora, zatrudniona w wymiarze 0,5 etatu.

Na dzień 30 września 2015 r. w CKOiZ zatrudnionych było 54 nauczycieli (w tym 45 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 11,50 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3,50 etatach i 8 osób na 8,00 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 3,08%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 4,48% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 62,22% to dyplomowani, 31,11% - mianowani, 2,22% – kontraktowi, 4,45% - stażyści (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 730 377,33 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,20%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 754 932,15 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,52%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 737 993,00 zł**, tj. o **0,20%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **74,73%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **74,12%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 554 673,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 893 473,80 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 691 826,18 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **201 647,62 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w CKOiZ kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 833,21 zł** (wzrost o **0,48%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 022,14 zł** (spadek o **0,88%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **223 066,52 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **200 626,46 zł**:



- 69,99% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 11,00% dodatek za wysługę lat,
- 4,32% dodatek motywacyjny,
- 2,25% dodatek funkcyjny,
- 9,38% za godziny nadwymiarowe,
- 0,18% za zastępstwa doraźne,
- 2,04% inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **2 440,06 zł**, z czego:

- 70,21% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 14,04% premie,
- 12,57% dodatek za wysługę lat,
- 1,84% dodatek funkcyjny,
- 1,33% inne dodatki (dodatek nocny, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,85%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,87%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

CKOiZ 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 **1,89%**, w tym nauczycieli zmalały o **2,61%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **4,60%** (Tabela 6/3 – 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 **153 759,93 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **151 345,00 zł**, tj. w **98,43%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **17 354,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **157 618,11 zł**, a wykonano go w kwocie **157 574,00 zł**, tj. **99,97%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **18 082,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

CKOiZ prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSO klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usług dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) CKOiZ 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 rachunkowych, nastąpiła 02 lutego 2009 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 140 i 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. W oparciu o „Procedurę organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Centrum Kształcenia

Ogólnego i Zawodowego 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 nr 5 z dnia 30 listopada 2011 r., w którym wyznaczono termin inwentaryzacji od 01.12.2011 r. 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 ucznia w CKOiZ wynosił **927,44 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **1,34%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w CKOiZ jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **231 630,21 zł**, tj. **6,20%** planowanych wydatków rocznych.

12. Zespół Szkół Nr 17 (ZS-17) w Zabrzu, ul. Piłsudskiego 58, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 15 oddziałów, do których uczęszczało 306 uczniów. W skład ZS-17 wchodziły: 2 oddziały Szkoły Policealnej Nr 4, do których uczęszczało 35 uczniów, 1 oddział Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 1, do którego uczęszczało 10 uczniów i 12 oddziałów Technikum Nr 8, do których uczęszczało 261 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów zmalała o 39 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000026181.

Dyrektorem od 01 września 2007 r. jest Pani Lucyna Granda.

Główną księgową od 01 września 1995 r. jest Pani Janina Kujawa, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZS-17 zatrudnionych było 28 nauczycieli (w tym 24 na pełnych etatach) oraz 7 pracowników niebędących nauczycielami na 6,75 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatach i 5 osób na 4,75 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 8,89%, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 79,17% to dyplomowani, 20,83% (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 318 806,45 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,32%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 213 262,75 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,71%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 192 202,00 zł**, tj. o **5,46%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,87%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **78,30%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 481 030,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 159 663,31 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 010 342,42 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **149 320,89 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZS-17 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- | | |
|------------------------|---|
| – nauczyciele | 4 276,58 zł (wzrost o 4,53% w stosunku do 9 mies. 2014 r.), |
| – pozostali pracownicy | 2 457,96 zł (wzrost o 3,32% w stosunku do 9 mies. 2014 r.). |

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **129 722,16 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **113 355,36 zł**:

- **69,11%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,06%** dodatek za wysługę lat,
- **4,19%** dodatek motywacyjny,
- **2,65%** dodatek funkcyjny,
- **8,97%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,90%** za zastępstwa doraźne,
- **3,12%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, ekwiwalent za urlop wypoczynkowy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **16 366,80 zł**, z czego:

- **67,56%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,51%** premie,
- **11,83%** dodatek za wysługę lat,
- **4,81%** dodatek funkcyjny,
- **2,29%** 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 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiwy zrealizowano w **19,55%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZS-17 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 **3,79%**, w tym nauczycieli zmalały o **4,75%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **3,32%** (Tabela 6/3 – 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 **83 185,87 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **82 939,00 zł**, tj. w **99,70%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **10 311,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **90 558,43 zł**, a wykonano go w kwocie **90 587,00 zł**, tj. **100,03%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **9 951,00 zł**. W grudniu 2015 r. złożono wyjaśnienie – w 2015 r. zwrócono do budżetu kwotę, o którą zawyżono odpis w 2014 r., natomiast odpis ZFŚS za 2015 r. pomniejszono o wpłatę do budżetu. Kontrolująca zwraca uwagę, że pomniejszanie odpisu jest działaniem nieprawidłowym. Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych”. Korekty odpisu należy dokonywać do końca roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. W przypadku zawyżonego przelania kwoty naliczenia na konto funduszu należy zwrócić należnie pobraną kwotę z konta ZFŚS na konto jednostki, a następnie na konto gminy.

ZS-17 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę i objaśnienia do § 436 i § 605. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZS-17 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W ZS-17 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZS-17 prowadzi za pomocą programów informatycznych QNT System QBIT Moduł Księgowy Qwant i QNT System QBIT Moduł Placowy

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 rachunkowych, nastąpiła 23 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 kontach 101, 130, 132, 135, 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada pracownik sekretariatu szkoły – specjalista ds. administracyjnych i uczniowskich. W oparciu o „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Zespole Szkół Nr 17” 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 7/2013 z dnia 01 października 2013 r., w którym określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 02.10.2013 r. 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 ucznia w ZS-17 wynosił **597,88 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **6,26%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZS-17 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **145 955,05 zł**, tj. **6,66%** planowanych wydatków rocznych.

13. Zespół Szkół Nr 18 (ZS-18) w Zabrzu, ul. Sitki 55, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 16 oddziałów, do których uczęszczało 282 uczniów. W skład ZS-18 wchodziło: 6 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 35, do których uczęszczało 135 uczniów, 6 oddziałów Ogólnokształcącej Szkoły Sztuk Pięknych, do których uczęszczało 86 uczniów i 4 oddziały Liceum Plastycznego, do których uczęszczało 61 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów wzrosła o 4 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

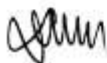
Numer statystyczny – 277873615.

Dyrektorem od 01 lipca 2014 r. jest Pan Wojciech Werner.

Główną księgową jest od 01 stycznia 2006 r. Pani Aleksandra Laszek, zatrudniona w jednostce od 12.12.1996 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZS-18 zatrudnionych było 53 nauczycieli (w tym 40 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 12,25 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatach i 12 osób na 9,25 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 2,11%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 2,12% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 57,50% to dyplomowani, 35,00% - mianowani, 7,50% - kontraktowi (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 391 691,13 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,11%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 304 944,04 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **69,79%**.



Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 258 251,00 zł**, tj. o **3,93%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,24%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,09%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 319 853,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 788 272,47 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 523 754,26 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **264 518,21 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZS-18 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 730,03 zł** (wzrost o **4,88%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 341,91 zł** (wzrost o **7,23%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **196 738,82 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **166 006,21 zł**:

- **75,59%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,66%** dodatek za wysługę lat,
- **3,98%** dodatek motywacyjny,
- **2,50%** dodatek funkcyjny,
- **5,78%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,33%** za zastępstwa doraźne,
- **2,16%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, doradca metodyczny, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **30 732,61 zł**, z czego:

- **68,80%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,76%** premie,
- **12,74%** dodatek za wysługę lat,
- **3,66%** dodatek funkcyjny,
- **1,04%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZS-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 **3,82%**, w tym nauczycieli o **2,89%**, a pozostałych pracowników o **9,50%** (Tabela 6/3 – 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 **145 833,58 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **145 663,57 zł**, tj. w **99,88%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **6 335,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **148 167,27 zł**, a wykonano go w kwocie **148 121,68 zł**, tj. **99,97%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **6 515,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZS-18 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZS-18 klasyfikuje w § 452



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

W ZS-18 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZS-18 prowadzi za pomocą programów informatycznych: finansowo-księgowego Qwant wydanie 3, płacowego Qwark wydanie 3, kadrowego QADR wydanie 3. 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 rachunkowych, nastąpiła 24 listopada 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 141-130, 141-132, 141-135, 101-141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor szkoły. Na podstawie „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Zespole Szkół Nr 18” 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 z dnia 27 czerwca 2013 r., w którym stwierdzono że spis z natury należy przeprowadzić w dniach od 20.12.2013 r. do 31.12.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Inwentaryzację zakończono 10 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZS-18 wyniósł **1 044,92 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,60%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZS-18 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **228 604,19 zł**, tj. **7,02%** planowanych wydatków rocznych.

- 14. Zespół Szkół Nr 20 (ZS-20)** w Zabrze, ul. Gagarina 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 31 oddziałów, do których uczęszczało 655 uczniów. W skład ZS-20 wchodziło: 19 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 42 z Oddziałami Integracyjnymi, do których uczęszczało 404 uczniów i 12 oddziałów Gimnazjum Nr 21, do których uczęszczało 251 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 1, a liczba uczniów wzrosła o 23 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny - 242938138.

Dyrektorem od 01 września 2012 roku jest Pani Dorota Fresel.

Główną księgową od 01 września 2012 r. jest Pani Zuzanna Grochowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZS-20 zatrudnionych było 88 nauczycieli (w tym 80 na pełnych etatach) oraz 28 pracowników niebędących nauczycielami na 25,00 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatach i 25 osób na 22,00 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4) Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 0,52%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 4,09% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Wśród zatrudnionych nauczycieli 63,75% to dyplomowani, 26,25% - mianowani, 6,25% - kontraktowi, 3,75% - stażyści (Tabela 2/3 - Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **6 391 916,07 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,70%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **6 296 607,33 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,05%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **6 560 076,00 zł**, tj. o **2,63%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **77,41%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **74,20%** (Tabela 3/3 - Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **4 480 767,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **3 324 879,11 zł** (Tabela 3/3 - Zał. nr 5), w tym **2 830 642,65 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **494 236,46 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZS-20 kształtowała się następująco (Tabela 5/3 - Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 797,12 zł** (wzrost o **6,77%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 135,95 zł** (wzrost o **2,66%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **380 685,50 zł** (Tabela 4/3 - Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **317 904,51 zł**:

- **70,79%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,29%** dodatek za wysługę lat,
- **3,67%** dodatek motywacyjny,
- **1,58%** dodatek funkcyjny,
- **8,26%** za godziny ponadwymiarowe,
- **2,84%** za zastępstwa doraźne,
- **1,57%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **62 780,99 zł**, z czego:

- **58,39%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,60%** premie,
- **10,27%** dodatek za wysługę lat,
- **2,25%** dodatek funkcyjny,
- **14,49%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorecy, dodatek nocny, za godziny nadliczbowe, nagroda jubileuszowa, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **25,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 - Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano w **24,91%** (Tabela 5A/3 - Zał. nr 8).

ZS-20 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 **6,22%**, w tym nauczycieli o **6,11%**, a pozostałych pracowników o **6,85%** (Tabela 6/3 - 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 **268 483,81 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **268 097,00 zł**, tj. w **99,86%** (Tabela 4/3 - Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **13 565,00 zł**.



W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 268 230,78 zł, a wykonano go w kwocie 267 822,00 zł, tj. 99,85% (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 13 409,00 zł.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZS-20 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZS-20 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZS-20 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 38,00 firmy QNT Systemy Informatyczne. 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 rachunkowych, nastąpiła 02 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 kontach 101 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie „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 Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 2/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r., w którym określono termin rozpoczęcia inwentaryzacji na 25.06.2012 r. i rozliczenia na dzień 30.08.2012 r. Inwentaryzację zakończono 31 sierpnia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZS-20 wynosił 897,06 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 4,05% (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZS-20 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę 439 219,08 zł, tj. 6,70% planowanych wydatków rocznych.

15. Zespół Szkół Sportowych (ZSSport.) w Zabrze, ul. Płaskowickiej 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 21 oddziałów, do których uczęszczało 415 uczniów. W skład ZSSport. wchodziło: 9 oddziałów Szkoły Podstawowej Nr 19, do których uczęszczało 174 uczniów, 3 oddziały Gimnazjum Nr 19, do których uczęszczało 137 uczniów, 3 oddziały Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego, do których uczęszczało 25 uczniów, 3 oddziały Szkoły Mistrzostwa Sportowego, do których uczęszczało 32 uczniów i 3 oddziały XII Liceum Ogólnokształcącego, do których uczęszczało 47 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 3, a liczba uczniów wzrosła o 21 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276576223.

Dyrektorem od 01 grudnia 2008 r. jest Pani Wioletta Stępień.



Główną księgową jest od 01 lipca 2009 r. Pani Sonia Nowak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy od 16.10.2003 r., której obowiązki i odpowiedzialność powierzono jej zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSSport. zatrudnionych było 66 nauczycieli (w tym 51 na pełnych etatach) oraz 14 pracowników niebędących nauczycielami na 13,00 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 3,00 etatach i 14 osób na 13,00 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 1,58%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 8,76% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 62,75% to dyplomowani, 19,61% - mianowani, 11,76% - kontraktowi, 5,88% - stażyści (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **4 920 294,78 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **63,04%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **5 132 847,31 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **58,62%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **4 795 221,00 zł**, tj. o **2,54%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,76%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,40%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **3 008 119,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 298 174,15 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **2 051 691,16 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **246 482,99 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSSport. kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 945,41 zł** (wzrost o **0,72%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 137,94 zł** (wzrost o **7,32%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **254 330,68 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **225 225,10 zł**:

- **66,13%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,27%** dodatek za wysługę lat,
- **3,57%** dodatek motywacyjny,
- **1,61%** dodatek funkcyjny,
- **14,99%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,61%** za zastępstwa doraźne,
- **1,82%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **29 105,58 zł**, z czego:

- **68,57%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,71%** premie,
- **9,61%** dodatek za wysługę lat,
- **3,99%** dodatek funkcyjny,
- **4,11%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, za pełnienie obowiązków kasjera, dodatek specjalny, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSSport. 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 **1,76%**, w tym nauczycieli wzrosły o **2,20%**, a pozostałych pracowników zmalały o **1,73%** (Tabela 6/3 – 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 **182 456,44 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **181 682,00 zł**, tj. w **99,58%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **10 651,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **181 210,06 zł**, a wykonano go w kwocie **180 967,00 zł**, tj. **99,87%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **10 454,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSSport. prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę § 436. Oplaty z tytułu wywozu śmieci ZSSport. klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Oplaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W ZSSport. w latach 2014–2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSSport. prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego Qwant wersja 38,00 jednoosobowa 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 rachunkowych, 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 kontach 141/130, (132), (135) oraz 101/141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie Zarządzenia nr 6/2011 z dnia 01.09.2011 r. 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 zakończono 31.05.2013 r. Zgodnie z protokołem pokontrolnym Nr P-4/2015 Zespół Szkół Sportowych ma przygotować i przeprowadzić pełną inwentaryzację na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz dostarczyć ją do Biura Kontroli. Zalecenie zostało zrealizowane.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSSport. wynosił **1 063,35 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **0,13%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSSport. jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **284 507,27 zł**, tj. **5,93%** planowanych wydatków rocznych.

- 16. Zabrzeńskie Centrum Kształcenia Ogólnego i Zawodowego (ZCKOiZ)** w Zabrze, ul. Piłsudskiego 58, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 20 oddziałów, do których uczęszczało 449 uczniów. W skład ZCKOiZ wchodziło: 16 oddziałów Technikum Nr 6, do których uczęszczało 374 uczniów i 4 oddziały Zasadniczej Szkoły Zawo-

dowej Nr 6, do których uczęszczało 75 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 2, a liczba uczniów wzrosła o 20 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000201678.

Dyrektorem od 01 września 2011 r. jest Pani Marzena Wiercigroch.

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

Na dzień 30 września 2015 r. w ZCKOiZ zatrudnionych było 47 nauczycieli (w tym 37 na pełnych etatach) oraz 18 pracowników niebędących nauczycielami na 17,50 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 4,00 etatach i 14 osób na 13,50 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 6,05%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 2,53% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 72,97% to dyplomowani, 13,51% - mianowani, 8,11% – kontraktowi, 5,41% stażyści (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 551 503,00 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **71,16%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 321 335,39 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,07%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 548 909,00 zł**, tj. o **0,07%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **84,67%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **82,00%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 520 680,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 066 959,67 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 718 875,01 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **348 084,66 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZCKOiZ kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 550,92 zł** (wzrost o **8,74%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 286,27 zł** (wzrost o **1,69%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

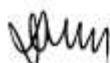
W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **221 745,31 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **183 027,16 zł**:

- **68,63%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,37%** dodatek za wysługę lat,
- **3,79%** dodatek motywacyjny,
- **1,72%** dodatek funkcyjny,
- **13,57%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,31%** za zastępstwa doraźne,
- **1,61%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **38 718,15 zł**, z czego:

- **69,62%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,92%** premie,
- **13,27%** dodatek za wysługę lat,
- **1,82%** dodatek funkcyjny,
- **1,37%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).



Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,32%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZCKOiZ 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 **13,59%**, w tym nauczycieli o **15,68%**, a pozostałych pracowników o **4,26%** (Tabela 6/3 – 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 **144 608,99 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **144 579,78 zł**, tj. w **99,98%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **50 342,90 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **136 888,82 zł**, a wykonano go w kwocie **136 704,48 zł**, tj. **99,87%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **50 090,27 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZCKOiZ prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZCKOiZ klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). ZCKOiZ nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej, posiada dostęp do sieci szerokopasmowej.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZCKOiZ prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego Qwant i płacowego Qwark 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 rachunkowych, nastąpiła 05 kwietnia 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 oraz polecenie księgowania jako dokument zastępczy listy płac świadczeń dla emerytów, którzy nie posiadają rachunku bankowego. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach: 141 – 130-801-80130 i 101-141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor. O zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor oraz upoważnieni przez niego zastępcy. 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 8/2013/2014 z dnia 04 grudnia 2014 r., którym określono termin przeprowadzenia spisu z natury od 04.12.2013 r. do 18.12.2013 r., wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZCKOiZ wynosił **784,31 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **0,72%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZCKOiZ jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **271 021,02 zł**, tj. **7,64%** planowanych wydatków rocznych.

17. Zespół Szkół Mechaniczno-Samochodowych (ZSM-S) w Zabrze, ul. Franciszkańska nr 4, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 16 oddziałów, do których uczęszczało 345 uczniów. W skład ZSM-S wchodziło: 7 oddziałów Technikum Nr 2, do których uczęszczało 173 uczniów i 9 oddziałów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 8, do których uczęszczało 172 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 2, a liczba uczniów zmalała o 17 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000695545.

Dyrektorem od 01 września 1991 r. jest Pan Krystian Witowski.

Główną księgową od 01 września 1993 r. jest Pani Grażyna Brela, 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 ZSM-S zatrudnionych było 31 nauczycieli (w tym 25 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 12,25 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3,00 etatach i 11 osób na 9,25 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 2,26%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 4,47% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 72,00% to dyplomowani, 28,00% - mianowani (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 807 934,87 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,12%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 739 939,42 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,47%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 765 528,00 zł**, tj. o **1,51%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,94%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,25%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 932 395,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 454 059,46 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 194 012,95 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **260 046,51 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSM-S kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 254,91 zł** (wzrost o **2,27%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 289,54 zł** (spadek o **2,26%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **161 787,85 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **133 242,00 zł**:

- **69,44%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,76%** dodatek za wysługę lat,
- **4,20%** dodatek motywacyjny,
- **2,83%** dodatek funkcyjny,
- **8,55%** za godziny nadwymiarowe,
- **2,07%** za zastępstwa doraźne,
- **2,15%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **28 545,85 zł**, z czego:

- **71,41%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **11,22%** premie,
- **13,52%** dodatek za wysługę lat,
- **3,39%** dodatek funkcyjny,



– **0,46%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,84%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,23%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSM-S 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 **0,34%**, w tym nauczycieli zmalały o **0,03%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **2,11%** (Tabela 6/3 – 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 **105 030,39 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **97 570,00 zł**, tj. w **92,90%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **22 836,00 zł**. W grudniu 2015 r. złożono dodatkowe wyjaśnienie do ankiety – ponownie przeliczono średnioroczne zatrudnienie i powiększono wykonanie odpisu do 100%.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **106 309,00 zł**, a wykonano go w kwocie **105 791,00 zł**, tj. **99,51%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **22 986,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSM-S prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, dodano § 605. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSM-S klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSM-S prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego Qwant – edycja 2014 i płacowego Qwark – edycja 2014. 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 rachunkowych, nastąpiła 04 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 kontach 101, 130, 132, 135 i 141.

Za prowadzenie Rejestru skarg i wniosków odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie Procedur 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 Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 1F/2015 z dnia 18 czerwca 2015 r., w którym określono termin spisu z natury od 18.06.2015 r. do 30.06.2015 r., wg stanu na dzień 30.06.2015 r. Inwentaryzację zakończono 30 czerwca 2015 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSM-S wynosił **684,58 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,44%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSM-S jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **189 082,38 zł**, tj. **6,84%** planowanych wydatków rocznych.

18. Zespół Szkół Ekonomiczno-Usługowych (ZSE-U) w Zabrze, ul. Traugutta 1, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 14 oddziałów, do których uczęszczało 336 uczniów. W skład ZSE-U wchodziło: 11 oddziałów Technikum Nr 4, do których uczęszczało 261 uczniów, 3 oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 9, do których uczęszczało 75 uczniów i Szkoła Policealna Nr 5 – brak naboru. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów wzrosła o 6 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000201603.

Dyrektorem od 01 marca 2007 r. jest Pani Teresa Ładoś.

Księgowym od 15 września 2014 r. jest Pan Przemysław Majka, zatrudniony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSE-U zatrudnionych było 41 nauczycieli (w tym 23 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 10,50 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2,00 etatach i 9 osób na 10,50 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 1,38%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 2,33% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 78,26% to dyplomowani, 8,70% - mianowani, 8,70% - kontraktowi, 4,34% - stażyści (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 879 545,73 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,37%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 978 072,63 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **67,48%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 893 078,00 zł**, tj. o **0,47%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **75,86%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **73,15%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 942 997,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 421 260,87 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 189 972,52 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **231 288,35 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSE-U kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 712,98 zł** (spadek o **5,67%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 447,50 zł** (wzrost o **5,59%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **155 688,85 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **130 552,23 zł**:

- **74,58%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,36%** dodatek za wysługę lat,
- **4,48%** dodatek motywacyjny,
- **2,31%** dodatek funkcyjny,
- **4,18%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,39%** za zastępstwa doraźne,
- **1,71%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **25 136,62 zł**, z czego:

- **71,44%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,

- 14,29% premie,
- 11,55% dodatek za wysługę lat,
- 2,13% dodatek funkcyjny,
- 0,60% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 17,99% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w 18,21% (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSE-U 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 2,88%, w tym nauczycieli zmalały o 4,13%, a pozostałych pracowników wzrosły o 4,10% (Tabela 6/3 – 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 115 243,18 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 115 367,10 zł, tj. w 100,11% (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 24 677,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 117 160,82 zł, a wykonano go w kwocie 120 102,00 zł, tj. 102,51% (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 24 258,00 zł. W grudniu 2015 r. ZSE-U dokonał zwrotu z konta ZFŚS niesłusznie naliczonego odpisu za 2014 r. na konto szkoły, a następnie na konto gminy oraz dokonał korekty odpisu za 2015 r. Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność dokonywania korekty odpisu w miesiącu grudniu do wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia.

ZSE-U prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, dodano § 436 oraz dział 80150. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSE-U klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSE-U prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego 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 rachunkowych, nastąpiła 10 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 kontach 101 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Starszy referent ds. administracyjnych. Na podstawie „Regulaminu w sprawie przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania interwencji w ZSE-U” 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 Zabrze z dnia 12 marca 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 3/2013 z dnia 24 października 2013 r., w którym określono termin rozpoczęcia spisu z natury na dzień 25.11.2013 r. a zakończenia na 13.12.2013 r., wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Protokół końcowy spisano 14 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSE-U wynosił **746,46 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **1,92%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSE-U jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **186 527,38 zł**, tj. **6,45%** planowanych wydatków rocznych.

19. Zespół Szkół Spożywczych (ZSSpoż.) w Zabrze, ul. Franciszkańska 13, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 12 oddziałów, do których uczęszczało 277 uczniów. W skład ZSSpoż. wchodziło: 7 oddziałów Technikum Nr 5, do których uczęszczało 181 uczniów, 5 oddziałów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 5, do których uczęszczało 96 uczniów i Technikum Uzupełniające Nr 2 – brak naboru. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów zmalała o 18 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000201655.

Dyrektorem od 01 września 2002 r. jest Pani Urszula Surel-Hildebrand.

Główną księgową od 16 lutego 2004 r. jest Pani Elżbieta Migoda, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSSpoż. zatrudnionych było 32 nauczycieli (w tym 29 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 11,13 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 4,00 etatach i 8 osób na 7,13 etatach obsługowych (Tabela 2/3 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 1,78%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 3,97% (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 89,66% to dyplomowani, 10,34% - mianowani (Tabela 2/3 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 706 055,36 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,47%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 902 656,10 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **66,16%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 705 653,00 zł**, tj. o **0,01%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,32%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,08%** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 784 996,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 375 924,30 zł** (Tabela 3/3 – Zał. nr 5), w tym **1 161 465,14 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **214 459,16 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSSpoż. kształtowała się następująco (Tabela 5/3 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 334,96 zł** (wzrost o **1,41%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 114,36 zł** (spadek o **5,86%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **152 154,64 zł** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **127 451,82 zł**:

- **70,82%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,49%** dodatek za wysługę lat,
- **4,35%** dodatek motywacyjny,
- **2,36%** dodatek funkcyjny,
- **7,29%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,98%** za zastępstwa doraźne,

- 1,71% inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **24 702,82 zł**, z czego:

- 67,80% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,56% premie,
- 12,22% dodatek za wysługę lat,
- 3,61% dodatek funkcyjny,
- 2,82% inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **19,99%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/3 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **18,35%** (Tabela 5A/3 – Zał. nr 8).

ZSSpoż. 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 **2,34%**, w tym nauczycieli wzrosły o **3,21%**, a pozostałych pracowników zmalały o **2,12%** (Tabela 6/3 – 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 **100 309,71 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **101 272,00 zł**, tj. w **100,96%** (Tabela 4/3 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **40 440,00 zł**. ZSE-U dołączył informację, że „*Błąd rachunkowy dotyczący wysokości zasilenia funduszu socjalnego na 2015 rok zostanie skorygowany przy kolejnym przeliczaniu zatrudnienia do końca bieżącego roku. Korekta planu i odpisu zostanie dokonana w miesiącu grudniu 2015 r.*”.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **98 341,77 zł**, a wykonano go w kwocie **98 341,77 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/3 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **41 160,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSSpoż. prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, uległy zmianie objaśnienia do §§ 436, 430, 069, 097. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSSpoż. klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). ZSSpoż. nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej ponieważ korzysta z bezpłatnego dostępu do łączy Internetu szerokopasmowego.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSSpoż. prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego 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 rachunkowych, nastąpiła 26 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 pracownik sekretariatu – samodzielny referent. W oparciu o „Regulamin 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 Zabrze z dnia 12 marca 2012 r. z późniejszymi zmianami.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia dyrektora nr 6 z dnia 11 grudnia 2012 r., w którym określono termin spisu z natury od 17.12.2012 r. do 21.12.2012 r. wg stanu na dzień 17.12.2012 r. Inwentaryzację zakończono 21 grudnia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSSpoż. wynosił **826,18 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **0,67%** (Tabela 8/3 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSSpoż. jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **178 713,22 zł**, tj. **6,61%** planowanych wydatków rocznych.

VI. Zespoły Szkół Specjalnych

1. **Zespół Szkół Specjalnych Nr 38 (ZSS-38)** w Zabrze, ul. Damrota 33, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 12 oddziałów, do których uczęszczało 114 uczniów. W skład ZSS-38 wchodziły: 4 oddziały Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 38, do których uczęszczało 27 uczniów, 3 oddziały filii Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 38, do których uczęszczało 32 uczniów i 5 oddziałów Gimnazjum Specjalnego Nr 38, do których uczęszczało 55 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 4 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304401.

Dyrektorem od 01 września 1993 r. jest Pani Marlena Rybacka.

Główną księgową od 01 lipca 1996 r. jest Pani Weronika Bugla, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSS-38 zatrudnionych było 36 nauczycieli (w tym 32 na pełnych etatach) oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 6,50 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etacie i 7 osób na 5,50 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 2,44%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 1,52% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 53,13% to dyplomowani, 40,63% - mianowani, 3,13% - kontraktowi, 3,13% - stażyści (Tabela 2/23 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 834 108,93 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,82%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 004 806,88 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,72%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 625 989,00 zł**, tj. o **7,34%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,15%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,53%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 864 426,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 426 810,41 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **1 278 312,02 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **148 498,39 zł** wynagrodzenia pozo-

stałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSS-38 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 132,52 zł** (spadek o **8,56%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 542,35 zł** (wzrost o **7,84%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **161 271,28 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **144 993,32 zł**:

- **64,46%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,84%** dodatek za wysługę lat,
- **4,22%** dodatek motywacyjny,
- **2,62%** dodatek funkcyjny,
- **13,62%** dodatek za warunki pracy,
- **5,10%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,15%** inne dodatki (za stopień specjalizacji, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, średnia urlopową).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **16 277,96 zł**, z czego:

- **62,29%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **18,35%** premie,
- **11,93%** dodatek za wysługę lat,
- **7,24%** dodatek funkcyjny,
- **0,18%** inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **29,97%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **28,90%** (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

ZSS-38 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 **9,28%**, w tym nauczycieli zmalały o **10,89%**, a pozostałych pracowników o wzrosły **6,20%** (Tabela 6/4 – 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 **106 490,51 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **106 491,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **19 551,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wyniósł **109 076,63 zł**, a wykonano go w kwocie **109 077,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **19 464,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSS-38 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014-2015 wykreślono § 435 i § 437, uchylono § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSS-38 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSS-38 prowadzi za pomocą programów informatycznych: program księgowy Qwant dla oświaty wersja 10.0. 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 rachunkowych, 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, raport kasowy, KW, KP, sprawozdanie kasowe rozliczenia zaliczek. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101, 141, 234.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. W oparciu o „Procedurę postępowania w sprawie skarg i wniosków w ZSS-38 w Zabrze” o zasadności skarg wnieszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor oraz nauczyciel zastępujący dyrektora szkoły.

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 1/IN/2013 z dnia 12 listopada 2013 r., w którym określono termin zakończenia na 15 stycznia 2014 r. (wg stanu na 31.12.2013 r.). Inwentaryzację zakończono 10 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSS-38 wynosił **2 099,54 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **2,05%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSS-38 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **182 464,60 zł**, tj. **6,95%** planowanych wydatków rocznych.

2. **Zespół Szkół Specjalnych Nr 39 (ZSS-39)** w Zabrzu, ul. Wolskiego 10, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 9 oddziałów, do których uczęszczało 57 uczniów. W skład ZSS-39 wchodziło: 6 oddziałów Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 39, do których uczęszczało 37 uczniów i 3 oddziały Gimnazjum Specjalnego Nr 39, do których uczęszczało 20 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 1, a liczba uczniów zmalała o 14 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304424.

Dyrektorem od 01 kwietnia 2010 r. jest Pani Iwona Dąbrowska-Waśniewska.

Główną księgową od 01 grudnia 2010 r. jest Pani Jolanta Górecka, zatrudniona w wymiarze 0,5 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSS-39 zatrudnionych było 30 nauczycieli (w tym 28 na pełnych etatach) oraz 16 pracowników niebędących nauczycielami na 14,125 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,00 etatach i 13 osób na 12,125 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 10,14%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 0,57% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 75,00% to dyplomowani, 21,43% - mianowani, 3,57% - stażyści (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 144 331,88 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,13%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 324 436,37 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,95%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 927 916,00 zł**, tj. o **6,88%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,93%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,73%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 080 952,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 575 996,97 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **1 306 998,06 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **268 998,91 zł** wynagrodzenia pozo-

stałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSS-39 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 671,02 zł** (wzrost o **1,78%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 127,31 zł** (wzrost o **13,62%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **178 554,32 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **150 934,20 zł**:

- **62,54%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,33%** dodatek za wysługę lat,
- **3,37%** dodatek motywacyjny,
- **1,24%** dodatek funkcyjny,
- **12,71%** dodatek za warunki pracy,
- **5,58%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,68%** za zastępstwa doraźne,
- **2,55%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównania).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **27 620,12 zł**, z czego:

- **61,46%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **17,86%** premie,
- **9,91%** dodatek za wysługę lat,
- **2,99%** dodatek funkcyjny,
- **7,78%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **26,23%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **24,68%** (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

ZSS-39 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 **5,34%**, w tym nauczycieli zmalały o **8,68%**, a pozostałych pracowników o wzrosły **15,09%** (Tabela 6/4 – 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 **105 927,12 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **105 332,00 zł**, tj. w **99,44%** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **32 403,51 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **115 948,09 zł**, a wykonano go w kwocie **115 948,06 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **30 884,00 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.

ZSS-39 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 wykreślono § 435 i § 437, § 436 otrzymał nowe brzmienie. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSS-38 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

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



Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSS-39 prowadzi za pomocą programów informatycznych: program finansowo-księgowy Qwant i program płacowy 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 rachunkowych, nastąpiła 25 maja 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 101.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz Szkoły. Na podstawie „Procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Zespole Szkół Specjalnych 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 nr 33/2012/2013 z dnia 17 grudnia 2012 r., sporządzenie protokołu inwentaryzacji wyznaczono na dzień 11 stycznia 2013 r. Inwentaryzację zakończono 11 stycznia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSS-39 wynosił **4 041,92 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **20,71%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSS-39 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **213 701,94 zł**, tj. **7,30%** planowanych wydatków rocznych.

3. **Zespół Szkół Specjalnych Nr 40 (ZSS-40)** w Zabrzu, ul. Bytomska 24, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 13 oddziałów, do których uczęszczało 82 uczniów. W skład ZSS-40 wchodziło: 9 oddziałów Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 40, do których uczęszczało 60 uczniów i 4 oddziały Gimnazjum Specjalnego Nr 39, do których uczęszczało 22 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 1, a liczba uczniów o 10 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 276304447.

Dyrektorem od 01 września 2010 r. jest Pani Stanisława Stus.

Główną księgową od 01 września 2003 r. jest Pani Elżbieta Niezabitowska-Kołodziejczyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSS-40 zatrudnionych było 35 nauczycieli (w tym 31 na pełnych etatach) oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 10,00 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etacie i 9 osób na 9,00 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 6,68%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 4,23% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 61,29% to dyplomowani, 12,90% - mianowani, 19,35% – kontraktowi, 6,45% - stażyści (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 419 210,98 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **70,69%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 291 138,91 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,14%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 512 104,00 zł**, tj. o **3,84%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,96%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **80,25%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 770 827,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 421 134,15 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **1 267 755,31 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **153 378,84 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSS-40 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 545,39 zł** (wzrost o **11,85%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 036,09 zł** (spadek o **7,63%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **150 726,35 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **133 545,60 zł**:

- **61,33%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,04%** dodatek za wysługę lat,
- **3,37%** dodatek motywacyjny,
- **2,31%** dodatek funkcyjny,
- **12,03%** dodatek za warunki pracy,
- **11,42%** za godziny ponadwymiarowe,
- **0,06%** za zastępstwa doraźne,
- **0,43%** inne dodatki (opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **17 180,75 zł**, z czego:

- **62,48%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **18,74%** premie,
- **11,47%** dodatek za wysługę lat,
- **5,01%** dodatek funkcyjny,
- **2,31%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków kasjera, za pełnienie obowiązków kasjera, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **29,73%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **29,38%** (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

ZSS-40 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 **16,90%**, w tym nauczycieli wzrosły o **19,56%**, a pozostałych pracowników o **1,26%** (Tabela 6/4 – 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 **98 813,01 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **98 770,00 zł**, tj. w **99,96%** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **12 176,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **92 854,04 zł**, a wykonano go w kwocie **92 318,00 zł**, tj. **99,42%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **13 062,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSS-40 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 wykreślono § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSS-38 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi

dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436, a opłaty z tytułu dostępu do publikacji w wersji elektronicznej w § 430.

W ZSS-40 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSS-40 prowadzi za pomocą programów informatycznych Qwark, Qwant i sQola. 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 rachunkowych, nastąpiła 30 grudnia 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 141-130, 101-141.

Za prowadzenie Rejestru skarg i wniosków odpowiada kierownik gospodarczy. Na podstawie Procedurę „Organizacja przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Zespole Szkół Specjalnych nr 40 w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor szkoły 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 nr 20/2014 z dnia 20 listopada 2014 r., zakończenie inwentaryzacji wyznaczono na dzień 17 grudnia 2014 r., zakończono 30 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w ZSS-40 wynosił **2 921,97 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **1,74%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSS-40 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **180 407,98 zł**, tj. **7,18%** planowanych wydatków rocznych.

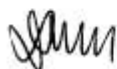
- 4. Zespół Szkół Specjalnych Nr 41 (ZSS-41) w Zabrzu, ul. Konopnickiej 3, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 16 oddziałów, do których uczęszczało 62 uczniów. W skład ZSS-41 wchodziło: 11 oddziałów Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 41, do których uczęszczało 43 uczniów, 2 oddziały Gimnazjum Specjalnego Nr 41, do których uczęszczało 10 uczniów i 3 oddziały Przedszkolne w ZSS Nr 41, do których uczęszczało 9 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 1, a liczba uczniów zmalała o 7 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).**

Numer statystyczny – 276831201.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pani Teresa Paradowska. Od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r. przebywała na urlopie zdrowotnym, a jednostką od 01.09.2014 r. kierowała wicedyrektor Pani Irena Rutkowska.

Główną księgową od 01 lipca 2015 r. jest Pani Bożena Szyborska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy od 01.01.2005 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Poprzednio od 01 września 2003 r. obowiązki głównej księgowej pełniła Pani Krystyna Szyborska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSS-41 zatrudnionych było 39 nauczycieli (w tym 38 na pełnych etatach) oraz 21 pracowników niebędących nauczycielami na 18,70 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,50 etatach i 17 osób na 15,20 etatach obsługowych (Tabela 2/4 –



Załącznik nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 0,08%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 1,96% (Tabela 1/4 – Załącznik nr 3). ZSS-41 zatrudniał również pracowników w ramach robót publicznych. Wśród zatrudnionych nauczycieli 71,05% to dyplomowani, 28,95% - mianowani (Tabela 2/4 – Załącznik nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 563 916,35 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **72,28%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 682 471,27 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **71,02%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 672 429,00 zł**, tj. o **3,04%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **78,86%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,81%** (Tabela 3/4 – Załącznik nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 649 878,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 008 821,48 zł** (Tabela 3/4 – Załącznik nr 5), w tym **1 639 506,77 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **369 314,71 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSS-41 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Załącznik nr 7):

- nauczyciele **4 715,70 zł** (wzrost o **5,91%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 257,15 zł** (wzrost o **4,57%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **224 500,66 zł** (Tabela 4/4 – Załącznik nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **184 709,00 zł**:

- **62,05%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,28%** dodatek za wysługę lat,
- **3,26%** dodatek motywacyjny,
- **1,01%** dodatek funkcyjny,
- **18,11%** dodatek za warunki pracy,
- **4,92%** za godziny nadwymiarowe,
- **1,37%** inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównania i potrącenia pobrań).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **37 791,66 zł**, z czego:

- **64,36%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **17,79%** premie,
- **11,09%** dodatek za wysługę lat,
- **2,13%** dodatek funkcyjny,
- **4,63%** inne dodatki (dodatek nocny, za pełnienie obowiązków kasjera, za pełnienie obowiązków dozorczy, za pracę w warunkach szkodliwych – pomoc nauczyciela).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **28,84%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Załącznik nr 7). W 2014 roku fundusz premiiowy zrealizowano w **27,73%** (Tabela 5A/4 – Załącznik nr 8).

ZSS-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 **6,11%**, w tym nauczycieli o **5,99%**, a pozostałych pracowników o **6,62%** (Tabela 6/4 – Załącznik 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 **131 955,37 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **131 568,00 zł**, tj. w **99,71%** (Tabela 4/4 – Załącznik nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **18 631,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **131 281,90 zł**, a wykonano go w kwocie **131 254,00 zł**, tj. **99,98%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **18 328,00 zł**.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSS-41 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, wykreślono § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSS-38 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436, a opłaty z tytułu dostępu do publikacji w wersji elektronicznej w § 430.

W ZSS-41 w latach 2014-2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont, w zakresie dodania § 436 i usunięcia § 435 i § 437 w rozdziałach, 80102 i 80111 dla kont 130 i 402.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSS-41 prowadzi za pomocą programów informatycznych: program księgowy Qwant 10 i program płacowy 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 rachunkowych, nastąpiła 20 sierpnia 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, księga kasowa. 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 Zespole Szkół Specjalnych nr 41 w Zabrzu” 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 nr 1/2014/2015 z dnia 01 grudnia 2014 r., w którym określono termin rozpoczęcia czynności na dzień 15.12.2014 r. a zakończenia na dzień 19.12.2014 r., zaznaczając, że inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2014 r. W ankiecie podano 19 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 ucznia w ZSS-41 wynosił **4 826,62 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **11,04%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSS-41 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **279 912,20 zł**, tj. **7,62%** planowanych wydatków rocznych.

5. **Zespół Szkół Specjalnych Nr 42 (ZSS-42)** w Zabrzu, ul. Sienkiewicza 43, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 17 oddziałów, do których uczęszczało 111 uczniów. W skład ZSS-42 wchodziły: 4 oddziały Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 47, do których uczęszczało 24 uczniów, 2 oddziały Gimnazjum Specjalnego Nr 42, do których uczęszczało 11 uczniów, 2 oddziały XII Liceum Ogólnokształcącego dla Nieśłyszących i Słabosłyszących, do których uczęszczało 10 uczniów, 3 oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, do których uczęszczało 35 uczniów, 1 oddział Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej dla Uczniów Nieśłyszących, do którego uczęszczało 4 uczniów, 3 oddziały Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy, do których uczęszczało 16 uczniów i 2 oddziały Szko-

ły Policealnej Nr 8 Specjalnej, do których uczęszczało 11 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczniów zmalała o 2 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 277874460.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pani Marzena Michalik.

Główną księgową od 01 lipca 2012 r. jest Pani Aleksandra Śmiejek, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w ZSS-42 zatrudnionych było 41 nauczycieli (w tym 33 na pełnych etatach) oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,42 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 2,92 etatach i 7 osób na 6,50 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 1,51%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 4,50% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 72,73% to dyplomowani, 21,21% - mianowani, 3,03% – kontraktowi, 3,03% - stażyści (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 285 227,71 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **71,03%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 229 091,82 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **69,23%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **3 335 869,00 zł**, tj. o **1,54%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **85,43%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **84,44%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 397 782,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 024 725,94 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **1 832 412,88 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **192 313,06 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZSS-42 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **5 590,37 zł** (wzrost o **27,67%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 191,60 zł** (spadek o **1,55%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

Do ankiety dołączono informację z której wynika, że znaczny wzrost średniego wynagrodzenia nauczycieli za 9 miesięcy 2015 r. w stosunku do analogicznych 9 miesięcy 2014 r. wynikał ze zmiany terminu wypłacanych składników wynagrodzeń w 2015 r. – dodatki i nadgodziny za wrzesień w kwocie 75 486,79 zł zostały wypłacone 30.09.2015 r., natomiast dodatki i nadgodziny za wrzesień 2014 r. zostały wypłacone 01.10.2014 r.

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **218 466,22 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **196 567,84 zł**:

- **54,92%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **7,49%** dodatek za wysługę lat,
- **3,22%** dodatek motywacyjny,
- **1,53%** dodatek funkcyjny,
- **13,27%** dodatek za warunki pracy,
- **17,46%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,71%** za zastępstwa doraźne,
- **1,40%** inne dodatki (za wychowawstwo, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **21 898,38 zł**, z czego:

- **65,37%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **19,61%** premie,

- 10,52% dodatek za wysługę lat,
- 3,61% dodatek funkcyjny,
- 0,89% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 30,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w 28,39% (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

ZSS-42 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 26,41%, w tym nauczycieli o 29,38%, a pozostałych pracowników o 3,78% (Tabela 6/4 – 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 116 959,66 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 116 959,66 zł, tj. w 100,00% (Tabela 4/4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 19 662,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 114 945,06 zł, a wykonano go w kwocie 114 944,39 zł, tj. 100,00% (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 19 412,00 zł.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

ZSS-42 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 uchylono § 435 i § 437, zmieniono nazwę i objaśnienia do § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci ZSS-42 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W ZSS-42 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) ZSS-42 prowadzi za pomocą programu informatycznego sQola. 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 rachunkowych, nastąpiła 01 stycznia 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 kasowy. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 101 i 141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Samodzielny referent. Na podstawie „Procedurę przyjmowania skarg i wniosków w ZSS-42 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 nr 8 z dnia 04 listopada 2013 r., w którym stwierdzono, że inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień 07.11.2013 r., w rozliczeniu uwzględnić zmiany w stanie inwentarza, które wystąpią między datą spisu z natury a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych czyli 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 ucznia w ZSS-42 wynosił 2 802,19 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 8,93% (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w ZSS-42 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **257 936,53 zł**, tj. **7,73%** planowanych wydatków rocznych.

VII. Inne oświatowe jednostki organizacyjne

- 1. Młodzieżowy Dom Kultury Nr 1 (MDK-1)** w Zabrze, ul. Tarnopolska 50, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 44 koła i grupy ćwiczebne, w zajęciach uczestniczyło 711 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba kół i grup ćwiczebnych nie zmieniła się, a liczba uczestników zmalała o 37 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000818195.

Dyrektorem od 01 października 1991 r. jest Pan Janusz Makowski.

Główną księgową od 01 kwietnia 2008 r. jest Pani Zuzanna Stroka, 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 MDK-1 zatrudnionych było 25 nauczycieli (w tym 4 na pełnych etatach) oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 6,50 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatu i 7 osób na 6,00 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 2,10%, a pracowników niebędących nauczycielami nie uległa zmianie (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 100,00% stanowią nauczyciele dyplomowani (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **897 570,21 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,09%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **885 196,39 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,06%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **912 208,00 zł**, tj. o **1,63%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **79,11%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **75,90%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **623 106,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **472 961,98 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **339 925,55 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **133 036,43 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w MDK-1 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 883,75 zł** (wzrost o **3,08%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 274,13 zł** (wzrost o **2,41%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **51 124,18 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **36 243,09 zł**:

- **77,43%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,40%** dodatek za wysługę lat,
- **6,83%** dodatek motywacyjny,
- **3,09%** dodatek funkcyjny,
- **0,26%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **14 881,09 zł**, z czego:

- **68,97%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,79%** premie,

- 13,46% dodatek za wysługę lat,
- 3,78% dodatek funkcyjny.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w 20,00% (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

MDK-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 4,36%, w tym nauczycieli o 5,14%, a pozostałych pracowników o 2,41% (Tabela 6/4 – 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 35 511,67 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 35 512,00 zł, tj. w 100,00% (Tabela 4/4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 1 103,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 34 731,49 zł, a wykonano go w kwocie 34 731,00 zł, tj. 100,00% (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 1 086,00 zł. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

MDK-1 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 usunięto § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci MDK-1 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W MDK-1 w latach 2014-2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) MDK-1 prowadzi za pomocą programu informatycznego system Qbit, moduł 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 rachunkowych, nastąpiła 16 lutego 2015 r.

Zakupy niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” dokonywane są za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę stałą i rozliczenie zaliczki. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 234 i 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie „Regulaminu organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji” 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 Zarządzeń dyrektora nr 7/2013 z dnia 05 grudnia 2013 r., w którym stwierdzono, że inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od dnia 09.12.2013 r. do dnia 03.01.2014 r., wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Inwentaryzację zakończono 03 stycznia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w MDK-1 wynosił 105,09 zł i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o 1,75% (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w MDK-1 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **68 870,75 zł**, tj. **7,55%** planowanych wydatków rocznych.

- 2. Młodzieżowy Dom Kultury Nr 2 (MDK-2)** w Zabrzu, ul. 3 Maja 12, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowało 57 oddziałów, w zajęciach uczestniczyło 632 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 2, a liczba uczestników wzrosła o 16 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000818189.

Dyrektorem od 01 września 2007 r. jest Pani Jolanta Skorupa.

Obowiązki głównej księgowej pełni Pani Danuta Jeziorska, od 01 lipca 2012 r. do 30 września 2015 r. zatrudniona na czas określony, od 01 października 2015 r. zawarto umowę na czas nieokreślony. Do 31.05.2015 r. zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, od 01.06.2015 r. – 0,5 etatu. Obowiązki wraz z odpowiedzialnością powierzono zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w MDK-2 zatrudnionych było 19 nauczycieli (w tym 9 na pełnych etatach) oraz 7 pracowników niebędących nauczycielami na 6,50 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatu i 6 osób na 6,00 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 2,93%, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało o 11,44% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 66,67% stanowią nauczyciele dyplomowani, 33,33% - mianowani (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 068 089,95 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **71,54%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 043 489,70 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **70,80%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 051 904,00 zł**, tj. o **1,52%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **76,05%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **73,61%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **746 105,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **549 205,07 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **421 814,66 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **127 390,41 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w MDK-2 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 621,97 zł** (wzrost o **0,89%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 374,91 zł** (wzrost o **0,90%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **60 780,46 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **46 171,06 zł**:

- **78,60%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,71%** dodatek za wysługę lat,
- **5,76%** dodatek motywacyjny,
- **2,42%** dodatek funkcyjny,
- **0,51%** inne dodatki (opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **14 609,40 zł**, z czego:

- **66,40%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,28%** premie,
- **10,02%** dodatek za wysługę lat,
- **7,23%** dodatek funkcyjny,

- **3,08%** inne dodatki (za pełnienie obowiązków dozorczy, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **19,79%** (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

MDK-2 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 **4,20%**, w tym nauczycieli o **2,06%**, a pozostałych pracowników o **10,64%** (Tabela 6/4 – 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 **44 602,66 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **44 603,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **2 147,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **46 568,15 zł**, a wykonano go w kwocie **46 491,00 zł**, tj. **99,83%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **2 105,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

MDK-2 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 usunięto § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci MDK-2 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W MDK-2 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) MDK-2 prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant wersja 47.00 edycja 2013 i Qwant wersja 47.00 edycja 2013. 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 rachunkowych, 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, raporty kasowe. Operacje związane z przyjęciem gotówki z banku księgowane są na kontach 141 – 130, 132, 135 i 101-141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada kierownik gospodarczy. Na podstawie „Regulaminu organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji” 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 Zarządzeń dyrektora nr 8/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r., w którym stwierdzono, że inwentaryzację należy przeprowadzić w dniach 22-24.12.2014 r. „zgodnie ze stanem rzeczywistym”. Inwentaryzację zakończono 23 grudnia 2014 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w MDK-2 wynosił **143,05 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **5,84%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w MDK-2 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **76 431,90 zł**, tj. **7,27%** planowanych wydatków rocznych.

3. **Ognisko Pracy Pozaszkolnej Nr 3 (OPP-3)** w Zabrze, ul. Opolska 29, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 42 koła zainteresowań, w zajęciach uczestniczyło 525 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba kół zainteresowań nie uległa zmianie, a liczba uczestników zmalała o 26 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000818172.

Dyrektorem od 01 września 2001 r. jest Pani Teresa Put.

Główną księgową od 01 września 2007 r. jest Pani Katarzyna Kocur, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 01.09.2003 r. jako księgowa w wymiarze 0,5 etatu, a od 01.09.2009 r. na pełnym etacie, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w OPP-3 zatrudnionych było 23 nauczycieli (w tym 2 na pełnych etatach) oraz 4 pracowników niebędących nauczycielami na 3,50 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 1,00 etacie i 3 osoby na 2,50 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 0,23%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 0,59% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 50,00% stanowią nauczyciele dyplomowani, 50,00% - mianowani (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **732 898,62 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **71,35%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **705 836,09 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **71,24%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **718 799,00 zł**, tj. o **1,92%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **74,15%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **71,14%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **513 231,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **365 102,48 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **282 903,01 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **82 199,47 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w OPP-3 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 547,82 zł** (spadek o **4,46%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 670,55 zł** (spadek o **8,39%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **42 945,12 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **33 389,30 zł**:

- **77,70%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **10,43%** dodatek za wysługę lat,
- **6,74%** dodatek motywacyjny,
- **3,35%** dodatek funkcyjny,
- **1,49%** godziny nadwymiarowe,
- **0,28%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **9 555,82 zł**, z czego:

- **65,73%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,15%** premie,
- **12,22%** dodatek za wysługę lat,
- **7,95%** dodatek funkcyjny,

- **0,95%** 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 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

OPP-3 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 **5,41%**, w tym nauczycieli o **4,68%**, a pozostałych pracowników o **7,86%** (Tabela 6/4 – 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 **29 257,24 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **29 257,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **29 292,96 zł**, a wykonano go w kwocie **29 293,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11).

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

OPP-3 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 usunięto § 435 i § 437, dodano § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci OPP-3 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W OPP-3 w latach 2014–2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) OPP-3 prowadzi za pomocą programu informatycznego finansowo-księgowy Qwant (42.00 edycja 2011). 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 rachunkowych, nastąpiła 31 stycznia 2014 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 sekretarz. Na podstawie „Regulaminu organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji” 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 Zarządzeń dyrektora nr 1/2012/2013 z dnia 05 listopada 2012 r., w którym stwierdzono, że inwentaryzację należy przeprowadzić do dnia 07.01.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2012 r. Inwentaryzację zakończono 05 stycznia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w OPP-3 wynosił **104,45 zł** i zmalał w porównaniu z rokiem 2014 o **1,60%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w OPP-3 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **49 948,54 zł**, tj. **6,95%** planowanych wydatków rocznych.

4. **Ognisko Pracy Pozaszkolnej Nr 4 „Centrum Edukacji Twórczej” (OPP-4)** w Zabrze, ul. Korczoka 98, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 43 oddziały, w zajęciach uczestniczyło 629 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów wzrosła o 1, a liczba uczestników wzrosła o 37 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 272075085.

Dyrektorem od 01 września 1998 r. jest Pani Alina Cyfra.

Główną księgową od 01 lipca 2010 r. jest Pani Urszula Galas, 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 OPP-4 zatrudnionych było 18 nauczycieli (w tym 5 na pełnych etatach) oraz 6 pracowników niebędących nauczycielami na 4,25 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,00 etatach i 3 osoby na 2,25 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 7,65%, a pracowników niebędących nauczycielami nie uległa zmianie (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 40,00% stanowią nauczyciele dyplomowani, 60,00% - mianowani (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **880 198,48 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **67,94%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **905 258,42 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,36%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **827 873,00 zł**, tj. o **5,94%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **80,39%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **77,48%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **569 910,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **441 553,64 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **349 112,09 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **92 441,55 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w OPP-4 kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 737,02 zł** (wzrost o **5,41%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 416,77 zł** (wzrost o **8,83%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **48 079,07 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **37 895,77 zł**:

- **79,21%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **8,47%** dodatek za wysługę lat,
- **6,31%** dodatek motywacyjny,
- **4,10%** dodatek funkcyjny,
- **1,75%** godziny nadwymiarowe,
- **0,16%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **10 183,30 zł**, z czego:

- **71,56%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **14,31%** premie,
- **6,25%** dodatek za wysługę lat,
- **1,83%** dodatek funkcyjny,
- **6,06%** inne dodatki (za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, 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 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

OPP-4 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 **0,46%**, w tym nauczycieli o **2,66%**, a pozostałych pracowników wzrosły o **8,83%** (Tabela 6/4 – 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 **34 746,87 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **34 807,00 zł**, tj. w **100,17%** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **525,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wyniósł **37 223,59 zł**, a wykonano go w kwocie **37 224,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **439,00 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.

OPP-4 prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 usunięto § 435 i § 437, zmieniona została nazwa § 436. Opłaty z tytułu wywozu śmieci OPP-4 klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W OPP-4 w latach 2014-2015 nie wprowadzano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) OPP-4 prowadzi za pomocą programu informatycznego księgowego Qwant wersja 27.00. 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 rachunkowych, nastąpiła 01 czerwca 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 kontach 141-130 i 101-141.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada pracownik administracji – starszy specjalista. W oparciu o Regulaminu organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji 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 Zarządzeń dyrektora nr 7/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r., w którym stwierdzono, że spis z natury należy przeprowadzić w dniach 22-23.12.2011 r. Data ujęcia inwentaryzacji w księgach - 31.12.2011 r. Inwentaryzację rozliczono 14 stycznia 2012 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w OPP-4 wyniósł **121,82 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **7,46%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w OPP-4 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **60 655,74 zł**, tj. **7,33%** planowanych wydatków rocznych.

5. **Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego (CKPiU)** w Zabrze, ul. 3 Maja 95, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 44 oddziały Centrum Kształcenia Praktycznego, do których uczęszczało 786 uczniów, 4 oddziały Ośrodka Doskonalenia i Doskonalenia Zawodowego, do których uczęszczało 24 uczniów i 14 oddziałów Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1, do których uczęszczało 201 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów zmalała o 4, a liczba uczniów zmalała o 104 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 240584297.

Dyrektorem od 01 września 2008 r. jest Pan Ryszard Gruca.

Główną księgową od 01 stycznia 2004 r. jest Pani Sylwia Jóźwiak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w CKPiU zatrudnionych było 69 nauczycieli (w tym 26 na pełnych etatach) oraz 33 pracowników niebędących nauczycielami na 27,25 etatach, w tym 13 osób w administracji na 11,50 etatach i 20 osób na 15,75 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 11,19%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 0,04% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 80,77% to dyplomowani, 11,54% - mianowani, 3,85% - kontraktowi, 3,85% - stażysci (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **3 917 926,71 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **68,37%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **3 678 983,47 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,42%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **4 407 839,00 zł**, tj. o **12,50%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **75,88%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **76,63%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **2 899 713,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **2 221 963,69 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **1 585 762,17 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **636 201,52 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w CKPiU kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 058,88 zł** (wzrost o **5,89%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 630,78 zł** (wzrost o **8,11%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **231 788,52 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **165 646,90 zł**:

- **69,93%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **9,88%** dodatek za wysługę lat,
- **4,14%** dodatek motywacyjny,
- **3,55%** dodatek funkcyjny,
- **0,10%** dodatek za warunki pracy,
- **9,78%** za godziny nadwymiarowe,
- **0,85%** za zastępstwa doraźne,
- **1,76%** inne dodatki (opiekun stażu, za pełnienie funkcji Społecznego Inspektora Pracy, wyrównanie urlopowe).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **66 141,62 zł**, z czego:

- **67,15%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,

- 13,43% premie,
- 11,05% dodatek za wysługę lat,
- 3,69% dodatek funkcyjny,
- 4,69% inne dodatki (dodatek specjalny, nocny, dodatkowe godziny pracowników zatrudnionych na ¼ etatu, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w 19,78% (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

CKPiU 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 15,33%, w tym nauczycieli o 18,05%, a pozostałych pracowników o 9,09% (Tabela 6/4 – 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 155 431,79 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 155 432,00 zł, tj. w 100,00% (Tabela 4/4 – Zał. nr 6). Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 12 939,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wyniósł 142 835,65 zł, a wykonano go w kwocie 142 836,00 zł, tj. 100,00% (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 12 550,00 zł.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

CKPiU prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 usunięto § 435 i § 437, zmieniono § 436, dodano § 452. Opłaty z tytułu wywozu śmieci CKPiU klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej klasyfikowane są w § 436.

W CKPiU w latach 2014-2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont. Zmieniono zapisy dotyczące obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) CKPiU prowadzi za pomocą programu informatycznego system Qbit, moduł Qwant, wersja 54.00. 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 rachunkowych, nastąpiła 26 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 kontach 101 i 141, 130, 132.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada Sekretarz szkoły. Na podstawie „Regulaminu organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w CKPiU” 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 Zarządzeń dyrektora nr 27/2012, 28/2012 i 29/2012 z dnia 09 listopada 2012 r. (dot. obiektu Dyrekcji Centrum, Filii nr 1 i Zespołu Pracowni Technicznych), w których stwierdzono, że inwentaryzację należy

przeprowadzić w terminie od dnia 15.12.2012 r. do dnia 15.01.2013 r., wg stanu na dzień 31.12.2012 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2013 r.

W analizowanym okresie od 01 stycznia do 30 września 2015 r. miesięczny koszt utrzymania 1 ucznia w CKPiU wynosił **349,17 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **4,43%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w CKPiU jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **318 713,68 zł**, tj. **7,23%** planowanych wydatków rocznych.

6. **Miejska Bursa Szkolna (Bursa)** w Zabrze, ul. Franciszkańska 13A, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2015 r. funkcjonowały 4 oddziały, w których było 130 wychowanków. W porównaniu z wrześniem roku 2014 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba wychowanków zmalała o 1 (Tabela 1/4 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766920.

Dyrektorem od 01 grudnia 2012 r. jest Pani Iwona Negacz.

Główną księgową od 01 października 2014 r. jest Pani Anna Intek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 7/8, której także powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2015 r. w Bursie zatrudnionych było 13 nauczycieli (w tym 7 na pełnych etatach) oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami (1 osoba zatrudniona w ramach robót publicznych) na 14,15 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,75 etatach i 12 osób na 11,40 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem wzrosło o 1,53%, a pracowników niebędących nauczycielami o 2,07% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 28,57% stanowią nauczyciele dyplomowani, 28,57% - mianowani, 42,86% - kontraktowi (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **1 320 107,38 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **58,07%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **1 295 227,24 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **55,62%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **1 285 336,00 zł**, tj. o **2,63%** mniej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **89,13%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **81,36%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **767 753,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **624 659,29 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **358 866,06 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **265 793,23 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w Bursie kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **3 531,80 zł** (wzrost o **9,89%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **2 213,84 zł** (wzrost o **8,72%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **66 221,28 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **38 264,13 zł**:

- **72,73%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **8,00%** dodatek za wysługę lat,
- **5,95%** dodatek motywacyjny,
- **3,09%** dodatek funkcyjny,
- **7,04%** godziny nadwymiarowe,
- **2,76%** inne dodatki (dodatek nocny).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **27 957,15 zł**, z czego:

- **68,84%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **13,77%** premie,
- **10,66%** dodatek za wysługę lat,
- **2,35%** dodatek funkcyjny,
- **4,38%** inne dodatki (dodatek nocny, za pełnienie obowiązków kasjera, za nadgodziny, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła **20,00%** kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w **20,00%** (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

Bursa 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 **11,31%**, w tym nauczycieli wzrosły o **11,57%**, a pozostałych pracowników o **10,96%** (Tabela 6/4 – 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 **47 719,81 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **47 719,00 zł**, tj. w **100,00%** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano **6 543,00 zł**.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił **46 730,66 zł**, a wykonano go w kwocie **46 729,00 zł**, tj. **100,00%** (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano **3 361,00 zł**. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

Bursa prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 usunięto § 435 i § 437. Opłaty z tytułu wywozu śmieci Bursa klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłat z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej Bursa nie ponosi, korzysta z bezpłatnego dostępu do miejskiej szerokopasmowej sieci internetowej.

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

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) Bursa prowadzi za pomocą programu informatycznego Qwant edycja 2014 wydanie 4 wersja 54.00 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 rachunkowych, nastąpiła 16 grudnia 2014 r.

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

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada referent ds. administracyjnych. W oparciu o „Regulaminu organizacji, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz przyjmowania i rozpatrywania interwencji w Miejskiej Bursie Szkolnej 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 Zarządzeń dyrektora nr 14/2014 z dnia 04 listopada 2014 r., w którym stwierdzono, że spis z natury należy przeprowadzić w dniach od 17.11.2014 r. 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 ucznia w Bursie wynosił **1 015,64 zł** i wzrósł w porównaniu z rokiem 2014 o **23,81%** (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolą w Bursie jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę **98 727,98 zł**, tj. **7,68%** planowanych wydatków rocznych.

7. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (PP-Ped.) w Zabrze, ul. 3 Maja 91, jest jednostką budżetową. Ilość dzieci i uczniów objętych opieką – 29 053.

Numer statystyczny – 000730997.

Dyrektorem od 01 września 2005 r. jest Pani Urszula Koszutska.

Główną księgową jednostki od 01 lipca 1999 r. jest Pani Maria Czyż, 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 PP-Ped. zatrudnionych było 30 nauczycieli (w tym 27 na pełnych etatach) oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 9,25 etatach, w tym 6 osób w administracji na 4,25 etatach i 6 osób na 5,00 etatach obsługowych (Tabela 2/4 – Zał. nr 4). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z 2014 rokiem zmalało o 2,56%, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło o 8,82% (Tabela 1/4 – Zał. nr 3). Wśród zatrudnionych nauczycieli 70,37% stanowią nauczyciele dyplomowani, 22,22% - mianowani, 7,41% - kontraktowi (Tabela 2/4 – Zał. nr 4).

Plan finansowy za 2014 r. wykonano w kwocie **2 235 818,56 zł**, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono **69,48%** - dla porównania wydatki roku 2013 zrealizowano w kwocie **2 232 678,94 zł**, z czego wynagrodzenia stanowiły **68,56%**.

Planowane wydatki w 2015 r. wyniosły **2 263 253,00 zł**, tj. o **1,23%** więcej niż wykonanie poprzedniego roku. Do końca września zrealizowano je w **75,81%**, w tym wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w **74,85%** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5).

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości **1 566 485,00 zł**) do 30.09.2015 r. wykonano w kwocie **1 172 466,96 zł** (Tabela 3/4 – Zał. nr 5), w tym **1 023 812,50 zł** stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a **148 654,46 zł** wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w PP-Ped. kształtowała się następująco (Tabela 5/4 – Zał. nr 7):

- nauczyciele **4 153,23 zł** (wzrost o **5,95%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.),
- pozostali pracownicy **1 785,64 zł** (spadek o **11,31%** w stosunku do 9 mies. 2014 r.).

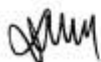
W kwietniu 2015 r. wysokość należnego wynagrodzenia wyniosła **134 802,57 zł** (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

W łącznej kwocie wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc **115 248,01 zł**:

- **70,31%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- **12,32%** dodatek za wysługę lat,
- **4,31%** dodatek motywacyjny,
- **1,83%** dodatek funkcyjny,
- **5,27%** dodatek za warunki pracy,
- **2,55%** za godziny nadwymiarowe,
- **3,29%** za zastępstwa doraźne,
- **0,11%** inne dodatki (opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie **19 554,56 zł**, z czego:

- **72,97%** stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,



- 14,59% premie,
- 7,13% dodatek za wysługę lat,
- 3,41% dodatek funkcyjny,
- 1,90% inne dodatki (wyrównanie do najniższego wynagrodzenia).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). W 2014 roku fundusz premiowy zrealizowano w 20,00% (Tabela 5A/4 – Zał. nr 8).

PP-Ped. 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 2,33%, w tym nauczycieli wzrosły o 3,24%, a pozostałych pracowników zmalały o 3,49% (Tabela 6/4 – 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 89 477,27 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 89 455,00 zł, tj. w 99,98% (Tabela 4/4 – Zał. nr 6).

Niezależnie od tego na nauczycieli emerytów otrzymano 11 259,00 zł.

W 2014 r. prawidłowy odpis wynosił 90 730,36 zł, a wykonano go w kwocie 90 663,00 zł, tj. 99,93% (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11). Ponadto na nauczycieli emerytów otrzymano 11 107,00 zł. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

PP-Ped. prawidłowo aktualizuje klasyfikację budżetową - w latach 2014–2015 usunięto § 435 i § 437, dodano § 436 i § 452. Opłaty z tytułu wywozu śmieci PP-Ped. klasyfikuje w § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Opłaty z tytułu zakupu usługi dostępu do sieci internetowej w § 436.

W PP-Ped. w latach 2014–2015 wprowadzano zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) PP-Ped. 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 rachunkowych, 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 – „Kasa” i 141 – „Środki pieniężne w drodze”.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada sekretarz i kierownik gospodarczy. Na podstawie „Regulaminu przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Zabrze” o zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga dyrektor i wicedyrektor.

Jednostka nie prowadzi konta wydzielonego rachunku dochodów własnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzeń dyrektora z dnia 10 grudnia 2014 r., w którym stwierdzono, że spis z natury należy przeprowadzić w dniach od 13.12.2014 r. do 31.12.2014 r., wg stanu na dzień 31.12.2014 r. Inwentaryzację zakończono 15 stycznia 2015 r.

Kontrolą w PP-Ped. jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kwotę 147 801,28 zł, tj. 6,53% planowanych wydatków rocznych.

VIII. Uwagi i wnioski

Kontrolą objęto 98 oświatowych jednostek organizacyjnych, będących jednostkami budżetowymi, w tym: 34 przedszkola (w tym 2 z oddziałami integracyjnymi i 1 zespół przedszkoli ZP-1 utworzony od 01 września z połączenia dwóch przedszkoli działających do 31 sierpnia 2015 r. P-24 i P-32), 21 szkół podstawowych (w tym 2 z oddziałami integracyjnymi), 7 gimnazjów, 5 zespołów szkolno-przedszkolnych, 5 zespołów szkół specjalnych, 19 innych zespołów szkół, CKPiU, 2 MDK, 2 ogniska, poradnię psychologiczno-pedagogiczną i bursę.

W pięciu zespołach szkolno-przedszkolnych jest 11 placówek oświatowych:

- 5 przedszkoli,
- 5 szkół podstawowych,
- 1 gimnazjum.

W pięciu zespołach szkół specjalnych jest 15 szkół specjalnych oraz filia szkoły podstawowej specjalnej:

- 1 przedszkole specjalne
- 5 szkół podstawowych specjalnych,
- 5 gimnazjów specjalnych,
- 1 zasadnicza szkoła zawodowa specjalna,
- 1 szkoła specjalna przysposabiająca do pracy,
- 1 szkoła policealna specjalna,
- 1 zasadnicza szkoła zawodowa specjalna dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących,
- 1 liceum ogólnokształcące dla niesłyszących i słabosłyszących.

W dziewiętnastu innych zespołach szkół jest 49 różnych n/w szkół:

- 3 szkoły podstawowe,
- 1 szkoła mistrzostwa sportowego,
- 13 gimnazjów,
- 1 gimnazjum mistrzostwa sportowego,
- 10 liceów ogólnokształcących,
- 1 liceum plastyczne,
- 1 ogólnokształcąca szkoła sztuk pięknych,
- 6 zasadniczych szkół zawodowych,
- 8 techników,
- 1 technikum uzupełniające dla dorosłych,
- 4 szkoły policealne.

Na średnioroczne zatrudnienie w oświatowych jednostkach organizacyjnych w 2015 r. złożyło się 2 500,53 etatów nauczycieli i 1 075,88 etatów pracowników niebędących nauczycielami. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z rokiem 2014 wzrosło o 19,98 etatów, tj. o 0,81%, a pozostałych pracowników o 24,96 etatów, tj. o 2,38%. W marcu 2015 r. wśród nauczycieli pełnozatrudnionych było 1 409 dyplomowanych, 522 mianowanych, 218 kontraktowych i 55 stażystów. We wrześniu liczby te przedstawiały się następująco: 1 453, 503, 208 i 52. Ponadto w kontrolowanych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym wymiarze czasu pracy, w marcu 733 osoby na 315,15 etatach a we wrześniu 710 osób na 305,11 etatach. Z usług edukacyjnych tych placówek w 2015 r. (stan na wrzesień) korzystało 26 185 uczniów, w tym w CKPiU 1 011 uczniów, 2 497 uczestników zajęć w MDK i w ogniskach, 3 920 wychowanków przedszkoli i 130 wychowanków bursy. W porównaniu z rokiem 2014 liczba uczniów zmalała o 224, tj. o 0,85%, w tym liczba uczestników zajęć w ogniskach i w MDK o 10, tj. o 0,40%, liczba wychowanków w przedszkolach o 273,

tj. o **6,51%**, a w bursie o **1**, czyli o **0,76%**. Natomiast liczba uczniów w szkołach podstawowych wzrosła o **436**, tj. o **5,75%**. Podobnie zmieniała się liczba oddziałów w tych placówkach, która w okresie poddanym kontroli wynosiła **1 341** i zmniejszyła się w porównaniu z rokiem 2014 o **15**, tj. o **1,11%**, w tym liczba grup w MDK i w ogniskach wynosiła **186** i wzrosła o **3**, czyli o **1,64%**, w przedszkolach zmalała o **19** tj. **10,11%**. Ilość oddziałów w szkołach podstawowych wzrosła o **17**, tj. o **4,66%**.

Kontrolą w oświatowych jednostkach organizacyjnych gminy objęto łączną kwotę wydatków w wysokości **14 877 344,97 zł**, tj. **7,18%** ich planowanych wydatków rocznych.

Z kontrolowanych **34 przedszkoli** w 2015 r. w **169** oddziałach (o **19** mniej niż w 2014 r.) przebywało **3 920** wychowanków, czyli o **273** mniej niż w roku 2014. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w tych placówkach wynosiło **322,72** etatów i wzrosło w porównaniu do roku poprzedniego o **2,75%**, a średnioroczne zatrudnienie pracowników niebędących nauczycielami wyniosło **314,15** etatów i wzrosło o **7,03%** (Tabela 1 – Zał. nr 3). W marcu 2015 r. wśród **312** pełnozatrudnionych nauczycieli było **149** (47,76%) dyplomowanych, **78** mianowanych, **70** kontraktowych i **15** stażystów. We wrześniu wśród **297** pełnozatrudnionych nauczycieli było **150** (50,51%) dyplomowanych, **79** mianowanych, **61** kontraktowych i **7**. Ponadto w tych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym wymiarze czasu pracy - w marcu **68** osób na **15,03** etatach, a we wrześniu **88** osób na **19,28** etatach (Tabela 2 – Zał. nr 4). Administracja zatrudniona była na **41,70** etatach w marcu i **43,84** etatach we wrześniu, a obsługa odpowiednio na **273,39** i **272,26** etatach (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Planowane na 2015 r. wydatki zmniejszono w porównaniu z wykonaniem roku poprzedniego o **0,51%** i wyniosły **32 455 520 zł** (Tabela 3 – Zał. nr 5). Do końca września kontrolowanego roku zrealizowano je w kwocie **25 774 517,50 zł**, tj. **79,41%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5). Większość wydatków stanowiły wynagrodzenia, które za 9 miesięcy wyniosły **16 729 215,39 zł**, tj. **66,51%** wielkości planowanej (Tabela 3 – Zał. nr 5). W kwocie tej **11 152 776,47 zł** to wynagrodzenia nauczycieli (**66,67%** całości wynagrodzeń), których średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **3 845,90 zł** (Tabela 5 – Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **4,46%**. Najwyższą zanotowano w P-34 – **4 645,79 zł** i w P-6 – **4 544,69 zł**, a najniższą w P-16 – **3 076,26 zł** i w P-11 – **3 095,35 zł** (Tabela 5 – Zał. nr 7). Wynagrodzenia pracowników przedszkoli niebędących nauczycielami wyniosły **5 576 438,92 zł** i stanowiły **33,33%** całości wynagrodzeń, a ich średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **1 988,01 zł** (Tabela 5 – Zał. nr 7), i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **4,32%**. Najwyższą średnią miesięczną płacę brutto pracowników niebędących nauczycielami odnotowano w 2015 r. w P-14 – **2 254,50 zł** i w P-18 – **2 209,35 zł**, a najniższą w P-3 – **1 687,22 zł** i w P-27 – **1 696,19 zł** (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Za okres 9 miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe w przedszkolach były wyższe niż w tym samym okresie roku poprzedniego o **4,44%**, z czego wynagrodzenia nauczycieli wyższe o **3,15%**, a pracowników niebędących nauczycielami wyższe o **7,12%** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2015 roku, które wyniosły **1 888 752,47 zł** i stanowiły **8,75%** planowanych wynagrodzeń osobowych (Tabela 4 – Zał. nr 6).

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS, który w 2014 r. powinien wynieść **1 312 178,39 zł**. Wykonano go w kwocie **1 310 167,57 zł**, tj. w **99,85%**. Trzy przedszkola przekroczyły wielkość odpisu o kilkadziesiąt złotych – P-11, P-29 i P-48 (Tabela 7A – Zał. nr 11).

W 2015 r. odpis na ZFŚS powinien wynieść **1 302 517,93 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **1 297 790,02 zł**, tj. w **99,64%**. Większość przedszkoli we wrześniu skorygowała wielkość odpisu i w prawidłowej wysokości przekazała drugą transzę. Były jednak i takie, któ-

re nie dokonały tego i przekazały na konto ZFŚS zaniżone (P-23, P-34), bądź zawyżone (o kilkadziesiąt, bądź o kilkaset złotych) środki (P-11, P-19, P-27), (Tabela 7 – Zał. nr 10).

Miesięczne wydatki na jednego wychowanka w przedszkolach do 30 września 2015 r. wynosiły **659,92 zł** i zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego o **12,30%** (Tabela 8 – Zał. nr 12). Najwyższe zanotowano w P-48 – **1 255,21 zł**, i w P-34 – **1 076,02 zł**, a najniższe w P-49 – **476,43 zł**, w P-16 – **531,83 zł** i w P-3 – **563,30 zł**.

W kontrolowanych **21 szkołach podstawowych** w 2015 r. w **382** oddziałach uczyło się **8 018** uczniów, czyli o **436** więcej niż w roku 2014 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w tych placówkach wynosiło **752,22** etatów i wzrosło w porównaniu do roku poprzedniego o **4,80%**, a średnioroczne zatrudnienie pracowników niebędących nauczycielami wynosiło **252,89** etatów i wzrosło o **1,45%** (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). W marcu 2015 r. wśród **677** nauczycieli pełnozatrudnionych było **429** (63,37%) dyplomowanych, **163** mianowanych, **60** kontraktowych i **25** stażystów. We wrześniu wśród **704** nauczycieli pełnozatrudnionych było **442** (62,78%) dyplomowanych, **167** mianowanych, **73** kontraktowych i **22** stażystów. Ponadto w tych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym wymiarze czasu pracy - w marcu **143** osoby na **73,23** etatach, a we wrześniu **142** osoby na **67,59** etatach (Tabela 2/1 – Zał. nr 4). Administracja zatrudniona była na **41** etatach w marcu i we wrześniu, a obsługa odpowiednio na: **216,77** i **207,77** etatach (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

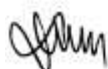
Planowane na 2015 r. wydatki zmniejszono w porównaniu z wykonaniem roku poprzedniego o **1,40%** i wyniosły **57 289 983 zł** (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). Do końca września kontrolowanego roku zrealizowano je w kwocie **46 201 429,35 zł**, tj. **80,64%** wielkości planowanej (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). Większość wydatków stanowiły wynagrodzenia, które za 9 miesięcy wyniosły **30 656 303,23 zł**, tj. **78,80%** wielkości planowanej (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). W kwocie tej **25 864 114,48 zł** to wynagrodzenia nauczycieli (**84,37%** całości wynagrodzeń), których średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **3 820,39 zł** (Tabela 5/1 – Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **1,90%**. Najwyższą zanotowano w SP-16 – **4 387,74 zł** i w SP-5 – **4 159,74 zł**, a najniższą w SP-14 – **3 550,30 zł** i w SP-21 – **3 553,74 zł** (Tabela 5/1 – Zał. nr 7). Wynagrodzenia pracowników szkół podstawowych niebędących nauczycielami wyniosły **4 792 188,75 zł** i stanowiły **15,63%** całości wynagrodzeń, a ich średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **2 105,48 zł** (Tabela 5/1 – Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **3,84%**. Najwyższą średnią miesięczną płacę brutto pracowników niebędących nauczycielami odnotowano w SP-30 – **2 376,69 zł** i w SP-26 – **2 353,61** złotych, a najniższą w SP-8 – **1 648,35 zł** i w SP-5 – **1 825,59 zł** (Tabela 5/1 – Zał. nr 7).

Za okres 9 miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe w szkołach podstawowych były wyższe niż w tym samym okresie roku poprzedniego o **6,89%**, z czego wynagrodzenia nauczycieli wyższe o **6,85%**, a pracowników niebędących nauczycielami wyższe o **7,07%** (Tabela 6/1 – Zał. nr 9).

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2015 roku, które wyniosły **3 362 129,20 zł** i stanowiły **8,64%** planowanych wynagrodzeń osobowych (Tabela 4/1 – Zał. nr 6).

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS, który w 2014 r. powinien wynieść **2 370 064,42 zł**. Wykonano go w kwocie **2 365 005,69 zł**, tj. w **99,79%**. Tylko SP-8 przekroczyła wielkość odpisu o **0,05%**, natomiast 11 szkół przekazało za mało środków na konto ZFŚS (Tabela 7A/1 – Zał. nr 11).

W 2015 r. odpis na ZFŚS powinien wynieść **2 474 819,26 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **2 445 902,13 zł**, tj. w **98,83%**. Tylko SP-7 przekroczyła wielkość odpisu, 6 szkół przełało kwoty prawidłowe, natomiast pozostałe szkoły przekazały za mało środków na konto ZFŚS (Tabela 7/1 – Zał. 10).



Miesięczne wydatki na jednego ucznia w zabrzańskich szkołach podstawowych do 30 września 2015 r. wynosiły **666,92 zł** i były wyższe od ubiegłorocznych o **0,97%** (Tabela 8/1 – Zał. nr 12). Najwyższe zanotowano w SP-8 – **1 027,11 zł**, w SP-14 – **932,42 zł** i w SP-16 – **893,39 zł**, a najniższe w SP-7 – **536,46 zł**, w SP-6 – **553,09 zł** i w SP-36 – **564,31 zł**.

W kontrolowanych **7 gimnazjach** w 2015 r. w **58** oddziałach uczyło się **1 145** uczniów, czyli o **97** mniej niż w roku 2014, (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w tych placówkach wynosiło **160,26** etatów i zmalało w porównaniu do roku poprzedniego o **4,15%**, a średnioroczne zatrudnienie pracowników niebędących nauczycielami wynosiło **67,10** etatów i wzrosło o **0,06%** (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). W marcu 2015 r. wśród **130** nauczycieli pełnozatrudnionych było **96** (73,85%) dyplomowanych, **27** mianowanych i **7** kontraktowych. We wrześniu wśród **130** nauczycieli pełnozatrudnionych było **95** (73,07%) dyplomowanych, **29** mianowanych i **6** kontraktowych. Ponadto w tych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym wymiarze czasu pracy - w marcu **65** osób na **31,21** etatach, a we wrześniu **72** osoby na **30,94** etatach (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Administracja zatrudniona była na **14,63** etatach w marcu i **14,88** etatach we wrześniu, a obsługa odpowiednio na: **53,27** i **53,02** etatach (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Planowane na 2015 r. wydatki zmniejszono w porównaniu z wykonaniem roku poprzedniego o **5,36%** i wyniosły **13 365 907 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5). Do końca września zrealizowano je w kwocie **10 901 530,53 zł**, tj. **81,56%** wielkości planowanej (Tabela 3/2 – Zał. nr 5). Większość wydatków stanowiły wynagrodzenia, które za 9 miesięcy wyniosły **7 144 099,11 zł**, tj. **79,70%** wielkości planowanej (Tabela 3/2 – Zał. nr 5). W kwocie tej **5 772 855,84 zł** to wynagrodzenia nauczycieli (**80,81%** całości wynagrodzeń), których średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **4 002,42 zł** (Tabela 5/2 – Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **2,73%**. Najwyższą zanotowano w G-16 – **4 352,13 zł** a najniższą w G-29 – **3 576,13 zł** (Tabela 5/2 – Zał. nr 7). Wynagrodzenia pracowników gimnazjów niebędących nauczycielami wyniosły **1 371 243,27 zł** i stanowiły **19,19%** wszystkich wynagrodzeń, a ich średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **2 270,65 zł** (Tabela 5/2 – Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **3,14%**. Najwyższą średnią miesięczną płacę brutto pracowników niebędących nauczycielami odnotowano w 2015 r. w G-25 – **2 565,84 zł**, a najniższą w G-12 – **2 110,10 zł** (Tabela 5/2 – Zał. nr 7).

Za okres 9 miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe w gimnazjach były niższe niż w tym samym okresie roku poprzedniego o **0,24%**, z czego wynagrodzenia nauczycieli niższe o **1,51%**, a pracowników niebędących nauczycielami wyższe o **5,51%** (Tabela 6/2 – Zał. nr 9).

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2015 roku, które wyniosły **796 992,49 zł** i stanowiły **8,89%** planowanych wynagrodzeń osobowych (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS, który w 2014 r. powinien wynieść **565 856,02 zł**. Wykonano go w kwocie **565 783,99 zł**, tj. w **99,99%**. G-9 i G-29 przekroczyły wielkość odpisu (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11).

W 2015 r. odpis na ZFŚS powinien wynieść **546 350,40 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **538 714,42 zł**, tj. w **98,60%**. Dwa gimnazja (G-16 i G-29) przekazały na konto ZFŚS we wrześniu za dużo środków o kilkaset złotych (Tabela 7/2 – Zał. nr 10).

Miesięczne wydatki na jednego ucznia w zabrzańskich gimnazjach do 30 września 2015 r. wynosiły **869,98 zł** i były wyższe od ubiegłorocznych o **2,00%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12). Najwyższe zanotowano w G-9 – **1 666,38 zł**, a najniższe w G-20 – **793,25 zł**.

W kontrolowanych **5 zespołach szkolno-przedszkolnych** w 2015 r. w **57** oddziałach (**1** więcej niż w 2014 r.) uczyło się **1 064** uczniów, tj. o **9** mniej niż w roku 2014 (Tabela 1/2 – Zał. nr 3).

Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w tych placówkach wynosiło **106,91** etatów i wzrosło w porównaniu z rokiem 2014 o **3,17%**, a średnioroczne zatrudnienie pracowników niebędących nauczycielami wynosiło **60,57** etatów i zmalało o **1,37%** (Tabela 1/2 – Zał. nr 3). W marcu 2015 r. wśród **84** nauczycieli pełnozatrudnionych było **44** (52,38%) dyplomowanych, **25** mianowanych, **10** kontraktowych i **5** stażystów. We wrześniu wśród **89** nauczycieli pełnozatrudnionych było **45** (50,56%) dyplomowanych, **24** mianowanych, **15** kontraktowych i **5** stażystów. Ponadto w tych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym wymiarze czasu pracy - w marcu 65 osób na **21,82** etatach, a we wrześniu 58 osób na **21,37** etatach (Tabela 2/2 – Zał. nr 4). Administracja zatrudniona była na **12,33** etatach w marcu i **12,31** etatach we wrześniu, a obsługa odpowiednio na **49,02** i **50,69** etatach (Tabela 2/2 – Zał. nr 4).

Planowane na 2015 r. wydatki zmniejszono w porównaniu z wykonaniem roku poprzedniego o **4,02%** i wyniosły **8 811 605 zł** (Tabela 3/2 – Zał. nr 5). Do końca września zrealizowano je w kwocie **7 065 833,09 zł**, tj. **80,19%** wielkości planowanej (Tabela 3/2 – Zał. nr 5). Większość wydatków stanowiły wynagrodzenia, które za 9 miesięcy wyniosły **4 744 213,93 zł**, tj. **78,82%** wielkości planowanej (Tabela 3/2 – Zał. nr 5). W kwocie tej **3 632 555,09 zł** to wynagrodzenia nauczycieli (**76,57%** całości wynagrodzeń), których średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **3 775,42 zł** (Tabela 5/2 – Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **2,99%**. Najwyższą zanotowano w ZSP-8 – **4 147,41 zł**, a najniższą w ZSP-9 – **3 335,97** złotych. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami wyniosły **1 111 658,84 zł** i stanowiły **23,43%** całości wynagrodzeń, a ich średnia miesięczna płaca brutto wyniosła **2 030,15 zł** (Tabela 5/2 – Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o **1,13%**. Najwyższą średnią miesięczną płacę brutto pracowników niebędących nauczycielami odnotowano w 2014 r. w ZSP-7 – **2 139,73 zł**, a najniższą w ZSP-9 – **1 898,58 zł** (Tabela 5/2 – Zał. nr 7).

Za okres 9 miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe w zespołach szkolno-przedszkolnych były wyższe niż w tym samym okresie roku poprzedniego o **5,74%**, z czego wynagrodzenia nauczycieli wyższe o **5,96%**, a pracowników niebędących nauczycielami wyższe o **5,05%** (Tabela 6/2 – Zał. nr 9).

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2015 roku, które wyniosły **529 573,85 zł** i stanowiły **8,80%** planowanych wynagrodzeń osobowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wynagrodzeniach nauczycieli (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS, który w 2014 r. powinien wynieść **372 147,34 zł**. Wykonano go w wysokości **371 294,89 zł**, tj. w **99,77%**. Wszystkie zespoły prawidłowo naliczyły wielkość odpisu (Tabela 7A/2 – Zał. nr 11).

W 2015 r. odpis na ZFŚS powinien wynieść **380 746,27 zł**. Do końca września wykonano go w kwocie **376 375,91 zł**, tj. w **98,85%**. Tylko ZSP-16 przekazał we wrześniu na konto ZFŚS za dużo środków, a ZSP Nr 6 za mało. Pozostałe jednostki dokonały prawidłowych odpisów (Tabela 7/2 – Zał. nr 10).

Miesięczne wydatki na jednego ucznia w w/w zabrzańskich zespołach szkolno-przedszkolnych wynosiły w analizowanym okresie **730,55 zł** i były wyższe od ubiegłorocznych o **2,31%** (Tabela 8/2 – Zał. nr 12).

Najwyższe były w ZSP-7 – **1 061,51 zł**, a najniższe w ZSP-6 – **570,18 zł**.

W kontrolowanych **19** zespołach szkół w 2015 r. w **356** oddziałach (o **10** mniej niż w 2014 r.) uczyło się **8 123** uczniów, czyli o **149** mniej niż w roku 2014 (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w tych placówkach wynosiło **863,27** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem 2014 o **1,05%**, a średnioroczne zatrudnienie pracowników niebędących nauczycielami wynosiło **256,13** etatów i wzrosło o **0,95%** (Tabela 1/3 – Zał. nr 3). W marcu 2015 r. wśród **761** nauczycieli pełnozatrudnionych było **529** (69,51%) dyplomowanych, **175** mianowanych, **52** kontraktowych i **5** stażystów. We wrześniu wśród **754** było **558** (74,01%)

dypłomowanych, 145 mianowanych, 39 kontraktowych i 12 stażystów. Ponadto w tych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym wymiarze czasu pracy - w marcu 242 osoby na 113,84, a we wrześniu 214 osób na 112,87 etatach (Tabela 2/3 - Zał. nr 4). Administracja zatrudniona była na: 59,51 etatach w marcu i na 60,51 etatach we wrześniu, a obsługa odpowiednio na 194,52 i 194,39 etatach (Tabela 2/3 - Zał. nr 4).

Planowane na 2015 r. wydatki zmniejszono w porównaniu z wykonaniem roku poprzedniego o 3,28% i wyniosły 68 676 228 zł (Tabela 3/3 - Zał. nr 5). Do końca września zrealizowano je w kwocie 55 570 490,20 zł, tj. w 80,92% wielkości planowanej (Tabela 3/3 - Zał. nr 5). Większość wydatków stanowiły wynagrodzenia, które za 9 miesięcy wyniosły 37 071 581,66 zł, tj. 77,41% całości wykonanych wydatków (Tabela 3/3 - Zał. nr 5). W kwocie tej 31 957 665,70 zł to wynagrodzenia nauczycieli (86,21% całości wynagrodzeń), których średnia miesięczna płaca brutto wyniosła 4 113,27 zł (Tabela 5/3 - Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o 4,45%. Najwyższą zanotowano w ZSO-11 - 4 596,85 zł, w ZCKOiZ - 4 550,92 zł i w ZS-3 - 4 407,39 zł, a najniższą w ZSE-U - 3 712,98 zł, w ZS-18 - 3 730,03 zł, w ZS-4 - 3 744,64 zł i w ZSO-20 - 3 797,12 zł (Tabela 5/3 - Zał. nr 7). Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami wyniosły 5 113 915,96 zł i stanowiły 13,79% całości wynagrodzeń, a ich średnia miesięczna płaca brutto wynosiła 2 218,48 zł i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o 2,36% (Tabela 5/3 - Zał. nr 7). Najwyższą średnią miesięczną płacę brutto pracowników niebędących nauczycielami odnotowano w 2015 r. w ZS-17 - 2 457,96 zł i w ZSE-U - 2 447,50 zł a najniższą w ZS-4 - 1 986,83 zł i w CKOiZ - 2 022,14 zł (Tabela 5/3 - Zał. nr 7).

Za okres 9 miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe w zespołach szkół były wyższe niż w tym samym okresie roku poprzedniego o 3,49%, z czego wynagrodzenia nauczycieli wyższe o 3,50%, a pracowników niebędących nauczycielami wyższe o 3,41% (Tabela 6/2 - Zał. nr 9).

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2015 roku, które wyniosły 4 139 620,40 zł i stanowiły 8,64% planowanych wynagrodzeń osobowych.

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS, który w 2014 r. powinien wynieść 2 821 517,22 zł. Wykonano go w kwocie 2 832 018,93 zł, tj. w 100,37%. Wielkość odpisu przekroczonego o kilka tysięcy złotych w ZSO-12 (nieprawidłowo dokonano korekty odpisu za rok poprzedni) i ZSE-U (zawyżono odpis), a dziewięć zespołów szkół przekazało na konto ZFŚS za mało środków (Tabela 7A/3 - Zał. nr 11).

W 2015 r. odpis na ZFŚS powinien wynieść 2 799 154,23 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 2 769 493,52 zł, tj. w 98,94%. Trzy zespoły przekazały we wrześniu na konto ZFŚS za dużo środków - CE kilka tysięcy, ZSE-U i ZSSpoż. kilkaset złotych, a ZS-4 kilkadziesiąt złotych, pozostałe zespoły przekazały zaniżone środki (Tabela 7/3 - Zał. nr 10).

Miesięczne wydatki na jednego ucznia w w/w zabrzańskich zespołach szkół wynosiły w analizowanym okresie 774,20 zł i były wyższe od ubiegłorocznych o 4,35% (Tabela 8/3 - Zał. nr 12). Najwyższe zanotowano w ZSO-13 - 1 085,12 zł, w ZSSport. - 1 064,57 zł i w ZS-18 - 1 044,92 zł, a najniższe w ZS-17 - 597,88 zł, w ZSO-11 - 600,73 zł i w ZSO - 607,24 zł.

W kontrolowanych 5 zespołach szkół specjalnych w 2015 r. w 67 oddziałach (o 1 więcej niż w 2014 r.) uczyło się 426 uczniów, czyli o 17 mniej niż w roku 2014, (Tabela 1/4 - Zał. nr 3). Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w tych placówkach wynosiło 171,50 etatów i zmalało w porównaniu z rokiem 2014 o 1,07%, a średnioroczne zatrudnienie pracowników niebędących nauczycielami wynosiło 56,84 etatów i wzrosło o 1,96% (Tabela 1/4 - Zał. nr 3). W marcu 2015 r. wśród 161 nauczycieli pełnozatrudnionych było 108 (67,08%) dypłomowanych, 40 mianowanych, 10 kontraktowych i 3 stażystów. We wrześniu wśród 162 nauczycieli pełnozatrudnionych było 108 (66,66%) dypłomowanych, 41 mianowanych, 8 kontraktowych i 5 stażystów. Ponadto w tych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym

wymiarze czasu pracy - w marcu 24 osoby na 12,28 a we wrześniu 19 osób na 9,65 etatach (Tabela 2/4 - Zał. nr 4). Administracja zatrudniona była na 8,5 etatach w marcu i 10,42 etatach we wrześniu, a obsługa odpowiednio na 46,58 i 48,33 etatach (Tabela 2/4 - Zał. nr 4).

Planowane na 2015 r. wydatki zmniejszono w porównaniu z wykonaniem roku poprzedniego o 1,13% i wyniosły 15 074 307 zł (Tabela 3/4 - Zał. nr 5). Do końca września zrealizowano je w kwocie 12 198 313,93 zł tj. 80,92% wielkości planowanej (Tabela 3/4 - Zał. nr 5). Większość wydatków stanowiły wynagrodzenia, które za 9 miesięcy wyniosły 8 457 488,95 zł, tj. 78,57% wielkości planowanej (Tabela 3/4 - Zał. nr 5). W kwocie tej 7 324 985,04 zł to wynagrodzenia nauczycieli (86,61% całości wynagrodzeń), których średnia miesięczna płaca brutto wyniosła 4 745,70 zł (Tabela 5/4 - Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o 7,54%. Najwyższą zanotowano w ZSS-42 - 5 590,37 zł, a najniższą w ZSS-38 - 4 132,52 zł. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami wyniosły 1 132 503,91 zł i stanowiły 13,39% całości wynagrodzeń, a ich średnia miesięczna płaca brutto wyniosła 2 213,82 zł (Tabela 5/4 - Zał. nr 7) i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o 4,02%. Najwyższą średnią miesięczną płacę brutto pracowników niebędących nauczycielami odnotowano w 2015 r. w ZSS-38 - 2 542,35 zł, a najniższą w ZSS-40 - 2 036,09 zł (Tabela 5/4 - Zał. nr 7).

Za okres 9 miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe w zespołach szkół specjalnych były wyższe niż w tym samym okresie roku poprzedniego o 6,41%, z czego wynagrodzenia nauczycieli wyższe o 6,35%, a pracowników niebędących nauczycielami wyższe o 6,78% (Tabela 6/2 - Zał. nr 9).

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2014 roku, które wyniosły 933 518,83 zł i stanowiły 8,67% planowanych wynagrodzeń osobowych.

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS, który w 2014 r. powinien wynieść 564 105,72 zł. Wykonano go w wysokości 563 541,45 zł, tj. w 99,90%. Żaden z zespołów nie przekroczył wielkości odpisu (Tabela 7A/2 - Zał. nr 11).

W 2015 r. odpis na ZFŚS powinien wynieść 560 145,67 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 559 120,66 zł, tj. w 99,82% (Tabela 7/4 - Zał. nr 10).

Miesięczne wydatki na jednego ucznia w w/w zabrzańskich zespołach szkół specjalnych wynosiły w analizowanym okresie 3 142,28 zł i były wyższe od ubiegłorocznych o 8,28%. Najwyższe stwierdzono w ZSS-41 - 4 826,62 zł, a najniższe w ZSS-38 - 2 099,54 zł (Tabela 8/4 - Zał. nr 12).

Z kontrolowanych dwóch młodzieżowych domów kultury i dwóch ognisk pracy pozaszkolnej w 2015 roku w 186 kołach i grupach ćwiczebnych (o 3 więcej niż w 2014 r.) korzystało 2 497 uczestników zajęć, tj. o 10 mniej niż w roku 2014. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w tych placówkach wynosiło 41,90 etatów i zmalało w porównaniu do roku poprzedniego o 2,49%, a średnioroczne zatrudnienie pracowników niebędących nauczycielami wynosiło 20,13 etatów i zmalało o 3,59% (Tabela 1/4 - Zał. nr 3). W marcu 2015 r. wśród 20 nauczycieli pełnozatrudnionych było 13 (65,00%) dyplomowanych, 4 mianowanych i 3 kontraktowych. We wrześniu wśród 20 nauczycieli pełnozatrudnionych było 13 (65,00%) i 7 mianowanych. Ponadto w tych jednostkach zatrudnieni byli nauczyciele w niepełnym wymiarze czasu pracy - w marcu 64 osoby na 21,98 a we wrześniu 65 osób na 21,98 etatach (Tabela 2/4 - Zał. nr 4). Administracja zatrudniona była na 4,50 etatach w marcu i 4,00 etatach we wrześniu, a obsługa odpowiednio na: 16,50 i 16,75 etatach (Tabela 2/4 - Zał. nr 4).

Planowane na 2015 r. wydatki zmniejszono w porównaniu z wykonaniem roku poprzedniego o 1,90% i wyniosły 3 510 784 zł (Tabela 3/4 - Zał. nr 5). Do końca września zrealizowano je w kwocie 2 720 074,56 zł, tj. w 77,48% wielkości planowanej (Tabela 3/4 - Zał. nr 5). Większość wydatków stanowiły wynagrodzenia, które za 9 miesięcy wyniosły 1 828 823,17 zł, tj.

74,57% wielkości planowanej (Tabela 3/4 – Zał. nr 5). W kwocie tej 1 393 755,31 zł to wynagrodzenia nauczycieli (76,21% całości wynagrodzeń), których średnia miesięczna płaca brutto wyniosła 3 695,98 zł i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o 15,00%. Najwyższą zanotowano w MDK-1 – 3 885,75 zł, a najniższą w OPP-3 – 3 547,82 zł (Tabela 5/4 – Zał. nr 7). Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami wyniosły 435 067,86 zł i stanowiły 23,79% całości wynagrodzeń, a ich średnia miesięczna płaca brutto wyniosła 2 036,30 zł i wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o 17,93%. Najwyższą średnią miesięczną płacę brutto pracowników niebędących nauczycielami odnotowano w 2014 r. w OPP-3 – 2 670,55 zł, a najniższą w MDK-1 – 2 274,13 zł (Tabela 5/4 – Zał. nr 7).

Za okres 9 miesięcy 2015 r. wynagrodzenia osobowe w MDK i ogniskach były niższe niż w tym samym okresie roku poprzedniego o 1,47%, z czego wynagrodzenia nauczycieli niższe o 1,11%, a pracowników niebędących nauczycielami niższe o 2,59% (Tabela 6/2 – Zał. nr 9).

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2015 roku, które wyniosły 202 928,83 zł i stanowiły 8,27% planowanych wynagrodzeń osobowych (Tabela 4/2 – Zał. nr 6).

Kontrolą objęto również prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS, który w 2014 r. powinien wynieść 147 816,19 zł. Zrealizowano go w kwocie 147 739,00 zł, tj. w 99,95%. MDK-2 zaniżył wielkość odpisu przekazanego na konto ZFŚS (Tabela 7A/4 – Zał. nr 11).

W 2015 r. odpis na ZFŚS powinien wynieść 144 118,44 zł. Do końca września wykonano go w kwocie 144 179,00 zł, tj. w 100,04%. Tylko OPP-4 przekazał na konto ZFŚS we wrześniu za dużą kwotę (Tabela 7/4 – Zał. nr 10).

Miesięczne wydatki na jednego uczestnika zajęć w ogniskach wynosiły w analizowanym okresie 118,14 zł i były wyższe od ubiegłorocznych o 3,15%.

Najwyższe zanotowano w MDK-2 – 143,05 zł, a najniższe w OPP-3 – 104,45 zł (Tabela 8/4 – Zał. nr 12).

Kontrolowane placówki prawidłowo zmniejszają wynagrodzenia zasadnicze i premie o okresy, w których zamiast tych składników, wypłacano wynagrodzenia chorobowe. Jedynie w SP-6 stwierdzono w 2014 r. przekroczenie funduszu premiowego o 0,15%. Za 9 miesięcy 2015 r. kilka jednostek wypłaciło zawyżone premie (o mniej niż 0,5 %). Kontrolujący zwraca uwagę na przestrzeganie zasady, aby wypłacone premie nie przekraczały maksymalnego poziomu określonego w ponadzakładowym układzie zbiorowym (20%, 25% i 30% płac zasadniczych). Znaczne różnice w wynagrodzeniach osobowych w niektórych placówkach za dziewięć miesięcy 2015 r. w stosunku do 9 miesięcy roku 2014 wynikały głównie z wypłat nagród jubileuszowych, wzrostu dodatków za wysługę lat, wzrostu najniższego wynagrodzenia bądź wynagrodzenia miesięcznego brutto.

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym kontrolą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń, uwagi w tym zakresie przedstawiono przy omawianiu każdej jednostki.

W zakresie realizacji odpisu na ZFŚS Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność dokonywania naliczania odpisu w wysokości wynikającej ze średniego zatrudnienia oraz do korekty wysokości odpisu we wrześniu i przed zakończeniem każdego roku. Już tylko nieliczne jednostki nie stosują tych zasad, wynikających z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2012 poz. 592, z późn. zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349). Mimo uwag do naliczania odpisu zawartych w raportach za lata poprzednie nadal część placówek zaniża bądź zawyża wysokość odpisu. W czasie kontroli

stwierdzono nieprawidłowości w dokonywaniu korekty zawyżonego odpisu za 2014 r. - pomniejszono odpis za 2015 r. (ZSO-12). Kontrolująca zwraca uwagę, że jest to działanie nieprawidłowe. Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych”. Korekty odpisu należy dokonywać do końca roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. W przypadku przelania zawyżonej kwoty naliczenia odpisu na konto funduszu należy zwrócić nienależnie pobraną kwotę z konta ZFŚS na konto jednostki, a następnie na konto gminy. Nie wszystkie placówki korzystają z możliwości zwiększenia odpisu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na emerytów i rencistów, nad którymi sprawują opiekę socjalną (SP-26).

Uwagi w zakresie naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przedstawiono przy omawianiu każdej jednostki.

Klasyfikacja budżetowa w jednostkach oświatowych w zakresie dostępu do sieci internetowej oraz gospodarowania odpadami nie budzi zastrzeżeń. W latach 2014-2015 uchylono § 435 i § 437, dodano § 436 (opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internetowej) oraz § 452 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego – gospodarowanie odpadami). Część jednostek nie ponosi opłat z tytułu dostępu do sieci internetowej gdyż korzysta z szerokopasmowej sieci światłowodowej. Szczegółowo przedstawiono je przy omawianiu każdej jednostki.

Tylko niektóre jednostki wprowadziły w latach 2014 – 2015 zmiany w zakładowym planie kont, w zakresie zapisów dotyczących obowiązujących paragrafów.

Księgi rachunkowe (główne i pomocnicze) w jednostkach oświatowych prowadzone są za pomocą programów informatycznych Qwant, Qwark, sQola, Qbit i SuperIntendent. W politykach rachunkowości opisano systemy informatyczne, uwzględniając w opisie wykaz programów oraz zasady ochrony danych. W ankiecie podano również datę ostatniej aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg. Jedynie dwie jednostki (P-14 i P-46) nie opisały systemu informatycznego w polityce rachunkowości. 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 zobowiązała obie jednostki do uzupełnienia polityki rachunkowości o odpowiednie zapisy. Szczegółowo przedstawiono je przy omawianiu każdej jednostki.

Wszystkie jednostki dokonują zakupu niektórych „usług pozostałych” oraz „materiałów i wyposażenia” za gotówkę. Stosowane są druki: wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, raport kasowy, KP, KW. W ankietach jednostki wskazały konta, na jakim ujmowane jest przyjęcie gotówki z banku (zgodnie ze swoimi politykami rachunkowości i instrukcjami) – 101, 234, 141 oraz konta rachunków bankowych: 130, 132 i 135. Szczegółowo przedstawiono je przy omawianiu każdej jednostki. Jedynie w dwóch jednostkach (P-14 i P-46) 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 zobowiązała do dokonania zmian w polityce rachunkowości. Szczegółowo przedstawiono je przy omawianiu każdej jednostki.

Za prowadzenie *Rejestru skarg i wniosków* odpowiada dyrektor lub osoba przez niego wyznaczona. Nie wszystkie jednostki podały nazwę obowiązującej procedur w oparciu o którą rozstrzyga się w jednostce zasadność skarg (w rozumieniu Działu VIII Kpa) wnoszonych na pracowników. O zasadności skarg wnoszonych na pracowników rozstrzyga w ankietowanych jednostkach dyrektor, osoba zastępująca lub osoba wskazana przez dyrektora. Kontrolująca przypomina, że zgodnie z Kodeksem postępowania administracyjnego organem właściwym do rozpatrzenia skargi dotyczącej zadań lub działalności jest kierownik gminnej jednostki organizacyjnej. Inna osoba może rozpatrywać skargi w zastępstwie jedynie w czasie nieobecności kierownika. Szczegółowo przedstawiono je przy omawianiu każdej jednostki.

Jednostki w ankiecie prawidłowo podawały jako podstawę prawną gromadzenia i wydawania środków na wydzielonym rachunku dochodów własnych Uchwałę nr XXI/282/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12 marca 2012 r. Niektóre jednostki podały również późniejsze uchwały zmieniające (zmiany dotyczyły jedynie wykazu jednostek, a nie zasad gromadzenia i wydawania środków).

Inwentaryzacje środków trwałych przeprowadzane były w jednostkach na podstawie zarządzeń dyrektorów, w terminach oraz wg stanu na dzień w nich określonych. Szczegółowo przedstawiono je przy omawianiu każdej jednostki. Kontrolująca zwraca uwagę, że nie można zakończyć inwentaryzacji przed dniem, na który w zarządzeniu określono spis stanu inwentarza, jak uczyniły to P-36, P-39, P-41 i ZSS-41. Szczegółowo przedstawiono je przy omawianiu każdej jednostki.

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

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 212 stron. Jego integralną część stanowi 12 załączników o łącznej liczbie 61 stron.

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

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

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących.

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

Kontrolująca:

Główny Specjalista

mgr inż. arch. Danuta Mucha

Zabrza, dnia 29 marca 2016 r.