

## **VIII. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM)**

Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży w Zabrze, ul. Jordana 2/11 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 271951751.

Dyrektorem CWKDiM od 01.09.2007 r. jest Pan Marek Dziemba zatrudniony na podstawie umowy o pracę. Powierzenia stanowiska dyrektora dokonano na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta nr 570/ZPS/2007 z dnia 28.08.2007 r.

Główną księgową jednostki od dnia 15.09.2003 r. jest Pani Ilona Piontek, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

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

Średnioroczne zatrudnienie w CWKDiM w 2014 r. wynosiło **51,50** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **53,54** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **3,96%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **57** osób na **55,75** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **3 577 913,51 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **3 675 949,74 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **3 989 031,49 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **8,52%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **56,03%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **55,92%**, a w 2015 r. **58,63%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **2 004 689,97 zł**, w 2014 r. – **2 055 538,57 zł**, a w 2015 roku – **2 338 950,00 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **13,79%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **66,68%**, w 2014 r. – **66,40%**, a w 2015 r. – **60,97%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **22,03%**, w 2015 r. – **29,44%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiewego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 640,50 zł** i było wyższe o **9,45%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **203 559,93 zł**, co stanowiło **8,70%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **54,46%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **110 861,60 zł**). Pozostałe składniki płac to:

|   |  |
|---|--|
| dodatek za wysługę -  | <b>14 699,18 zł - 13,26%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| premia -  | <b>49 277,96 zł - 44,45%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| nadgodziny -  | <b>21 810,07 zł - 10,71%</b> wynagrodzeń za maj        |
| pozostałe dodatki -   | <b>6 911,12 zł - 3,40%</b> wynagrodzeń za maj,         |
| w tym: dodatek funkcyjny – 1 950,00 zł, specjalny – 300,00 zł, inne – 4 661,12 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7). |  |



W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **65 440,85 zł** i wykonano go w 100,00% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w CWKDiM dokonano zmian w zakładowym planie kont. Aneks nr 2 z 01.02.2015 r. do Zarządzenia Dyrektora Nr 9/2010 wprowadzono dodatkowe konto 506 dla nowego miejsca powstawania kosztów, a także usunięto § 4350 i § 4370.

CWKDiM księgi rachunkowe prowadzi przy pomocy programów księgowych Qwark i Qwant. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada samodzielny referent. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor CWKDiM, a w razie jego nieobecności upoważniony pracownik.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 1/2013 z dnia 04.03.2013 r.

Zgodnie z w/w zarządzeniem termin przeprowadzenia spisu z natury określono na dzień 31.10.2013 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w dniu 14.01.2014 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **16,03%** (w ujęciu kwotowym **639 363,39 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 42.

## **IX. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)**

Miejski Ogród Botaniczny w Zabrzu, ul. Piłsudskiego 60 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 273527017.

Dyrektorem MOB od 01.09.2015 r. jest Pani Agnieszka Zawisza - Raszka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 25.08.2015 r. na czas określony do dnia 29.02.2016 r. W okresie od 01.07.1997 r. do 15.05.2015 r. Dyrektorem MOB była Pani Danuta Tarkowska, zatrudniona na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 236/97 z dnia 25.06.1997 r. (rozwiązanie umowy w związku z przejściem na emeryturę). W okresie od 19.05.2015 r. do 18.08.2015 r. obowiązki Dyrektora MOB pełnił Pan Tomasz Grochowski, któremu powierzono funkcję pismem ZPU-I.2120.12.2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 18.05.2015 r.

Główną księgową jednostki od dnia 01.07.2012 r. jest Pani Wiesława Adamczyk, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu).

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

Średnioroczne zatrudnienie w MOB w 2014 r. wynosiło **17,71** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **16,09** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **9,15%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **16** osób na **14,65** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **1 031 436,90 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **1 143 826,61 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **1 141 314,91 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet spadł o **0,22%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **57,21%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **55,16%**, a w 2015 r. **59,35%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. –



**590 062,88 zł**, w 2014 r. – **630 932,81 zł**, a w 2015 roku – **677 363,20 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **7,36%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **71,92%**, w 2014 r. – **73,57%**, a w 2015 r. – **66,05%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **0,00%**, w 2015 r. – **19,48%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 249,17 zł** i było wyższe o **9,44%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **113 435,29 zł**, co stanowiło **16,75%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **34,44%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **39 065,83 zł**). Pozostałe składniki płac to:

|  |  |
|--|--|
| dodatek za wysługę -   | <b>6 359,30 zł - 16,28%</b> wynagrodzeń zasadniczych,  |
| premia -   | <b>14 900,00 zł - 38,14%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| nadgodziny -   | <b>755,00 zł - 0,67%</b> wynagrodzeń za maj,           |
| pozostałe dodatki -  | <b>52 355,16 zł - 46,15%</b> wynagrodzeń za maj,       |
| w tym: dodatek funkcyjny – 1 563,00 zł, inne dodatki -50 792,16 zł | (Tabela 4 – Zał. nr 7).                                |

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **17 601,33 zł** i wykonano go w 100,00% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w MOB nie dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w MOB prowadzone są przy użyciu programu księgowego Qwant. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada inspektor ds. kadr. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor MOB.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 10/2014 z dnia 23.10.2014 r.

Zgodnie z w/w zarządzeniem termin zakończenia spisu z natury określono na dzień 31.12.2014 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w dniu 12.01.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **17,81%** (w ujęciu kwotowym **203 286,62 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 9.

## **X. Z a b r z a ń s k i K o m p l e k s R e k r e a c j i ( Z K R )**

Zabrzański Kompleks Rekreacji w Zabrzu, al. Korfantego 18 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 273528258.

Dyrektorem ZKR od 01.10.2006 r. jest Pani Agnieszka Bober, „wyłoniona na stanowisko dyrektora w drodze konkursu ofert”, zatrudniona na podstawie umowy o pracę.



Główną księgową jednostki od dnia 14.10.2006 r. jest Pani Małgorzata Piotrowska, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

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

Średnioroczne zatrudnienie w ZKR w 2014 r. wynosiło **47,78** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **51,88** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **8,58%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **53** osób na **51,20** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **9 809 094,37 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **11 317 257,59 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **10 266 158,47 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet spadł o **9,29%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **9,61%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **15,01%**, a w 2015 r. **17,41%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **943 017,42 zł**, w 2014 r. – **1 698 418,41 zł**, a w 2015 roku – **1 787 520,93 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **5,25%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **61,79%**, w 2014 r. – **68,10%**, a w **2015 r. – 70,31%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **22,35%**, w 2015 r. – **22,48%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiewego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **2 871,24 zł** i było niższe o **3,07%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **141 958,99 zł**, co stanowiło **7,94%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **70,76%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **100 456,80 zł**). Pozostałe składniki płac to:

|  |  |
|--|--|
| dodatek za usługę -  | <b>14 289,96 zł - 14,22%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| premia -   | <b>19 392,65 zł - 19,30%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| nadgodziny -   | <b>1 241,16 zł - 0,87%</b> wynagrodzeń za maj,         |
| pozostałe dodatki -  | <b>6 578,42 zł - 4,63%</b> wynagrodzeń za maj,         |
| w tym: dodatek funkcyjny – 4 875,00 zł, inne dodatki – 1 703,42 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7). |  |

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **57 664,69 zł** i wykonano go w 100,00% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w ZKR nie dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w ZKR prowadzone są przy użyciu programu księgowego QWANT. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada podinspektor oraz kasjer-asystent. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor ZKR.



Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 09/2015 z dnia 31.03.2015 r.

Zgodnie z w/w zarządzeniem inwentaryzację przeprowadzono w IV kwartale 2015 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **4,51%** (w ujęciu kwotowym **462 792,97 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 24.

## **XI. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiI)**

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu, ul. Piastowska 11 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 242783530.

Dyrektorem MZDiI od 01.01.2012 r. jest Pan Kazimierz Ladziński, zatrudniony na podstawie porozumienia z dnia 14.11.2011 r.

Główną księgową jednostki od dnia 15.07.2015 r. jest Pani Joanna Posilek, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

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

Średnioroczne zatrudnienie w MZDiI w 2014 r. wynosiło **38,26** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **42,81** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **11,89%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **37** osób na **35,25** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **14 886 800,21 zł**, w 2014 roku spadł do kwoty **12 671 866,15 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **12 553 711,21 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet spadł o **0,93%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **9,86%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **11,22%**, a w 2015 r. **14,13%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **1 467 620,99 zł**, w 2014 r. – **1 421 180,65 zł**, a w 2015 roku – **1 773 631,39 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **24,80%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **75,57%**, w 2014 r. – **71,98%**, a w 2015 r. – **77,76%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **1,06%**, w 2015 r. – **4,36%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 25% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 452,53 zł** i było wyższe o **11,54%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **143 728,26 zł**, co stanowiło **8,10%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).



W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **76,06%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **109 321,33 zł**). Pozostałe składniki płac to:

|                      |  |
|----------------------|--|
| dodatek za wysługę - | <b>17 317,60 zł - 15,84%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| premia -             | <b>1 063,60 zł - 0,97%</b> wynagrodzeń zasadniczych,   |
| nagrody -            | <b>3 500,00 zł - 2,44%</b> wynagrodzeń za maj,         |
| nadgodziny -         | <b>0,00 zł - 0,00%</b> wynagrodzeń za maj,             |
| pozostałe dodatki -  | <b>12 525,73 zł - 8,71%</b> wynagrodzeń za maj,        |

w tym: dodatek funkcyjny – 5 899,60 zł, dodatek specjalny – 1 300,00 zł, inne dodatki - 5 326,13 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **47 228,60 zł** i wykonano go w 105,48% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Z przyjętych w trakcie kontroli wyjaśnień wynika, że zawyżenie kwoty odpisu spowodowane było przyjęciem do obliczeń nieprawidłowych danych dotyczących zatrudnienia, wygenerowanych z systemu informatycznego. W trakcie trwania kontroli ankietowej jednostka dokonała zwrotu środków na rachunek Urzędu i przedstawiła dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie operacji finansowych.

W 2015 r. w MZDiII dokonano zmian w zakładowym planie kont wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora MZDiII polegające na dodaniu konta bilansowego 011-1 (grunty) i konta pozabilansowego: 095 (środki trwale użyczone) i 096 (środki trwale przeznaczone do likwidacji)

Księgi rachunkowe w MZDiII prowadzone są przy użyciu systemu OTAGO oraz podsystemów FK\_JB, WYBUD, WPBUD, ST, GRU. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada sekretarka. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz interwencji, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor MZDiII.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 17/KFK/2015 z dnia 06.10.2015 r. w okresie od 15.10.2015 r. do 15.01.2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,01%** (w ujęciu kwotowym **252 605,35 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 9.

## **XII. Powiatowy Urząd Pracy (PUP)**

Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu, pl. Krakowski 9 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 276718433.

Dyrektorem PUP od 30.06.2008 r. jest Pani Alina Nowak po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym powołana pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.09.2008 r. na stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Zabrzu na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Główną księgową jednostki od dnia 01.11.2007 r. jest Pani Katarzyna Woźniak, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

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



Średnioroczne zatrudnienie w PUP w 2014 r. wynosiło **79,23** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **88,06** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **11,14%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **95** osób na **90,88** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **3 862 366,61 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **3 995 402,25 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **4 580 184,44 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **14,64%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **71,51%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **70,25%**, a w 2015 r. **69,63%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **2 762 101,70 zł**, w 2014 r. – **2 806 721,99 zł**, a w 2015 roku – **3 189 407,02 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **13,63%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **65,13%**, w 2014 r. – **65,82%**, a w 2015 r. – **66,48%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **26,30%**, w 2015 r. – **26,70%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% planowanego funduszu płac. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 018,21 zł** i było wyższe o **2,24%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **252 690,02 zł**, co stanowiło **7,92%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **64,76%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **163 643,83 zł**). Pozostałe składniki płac to:

|   |  |
|---|--|
| dodatek za wysługę -  | <b>21 209,10 zł - 12,96%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| premia -  | <b>41 402,29 zł - 25,30%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| pozostałe dodatki -   | <b>26 434,80 zł - 10,46%</b> wynagrodzeń za maj,       |
| w tym: dodatek funkcyjny – 7 473,33 zł, inne dodatki 18 961,47 zł | (Tabela 4 – Zał. nr 7).                                |

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **99 248,60 zł** i wykonano go w 100,00% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w PUP nie dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w PUP prowadzone są przy użyciu programu księgowego Quorum FK. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada wskazany pracownik działu organizacyjno – administracyjnego. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz interwencji, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor PUP.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 66/2014 z dnia 13.10.2014 r. w okresie od 13.10.2014 r. do 15.01.2015 r. według stanu na dzień 31.12.2014 roku.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **19,14%** (w ujęciu kwotowym **876 623,80 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).



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

### **XIII. Straż Miejska (SM)**

Straż Miejska w Zabrzu, ul. Stalmacha 9 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 276960128.

Komendantem SM od 16.11.2015 r. jest Pan Zbigniew Juskowiak, zatrudniony na czas określony do 14.04.2016 r. na podstawie porozumienia zmieniającego ZPU-I.2122.1.198.2015 z dnia 13.11.2015 r. do porozumienia ZPU-I.2122.1.196.2015 z dnia 30.10.2015 r. dokonującego zmiany treści umowy o pracę zawartej 13.10.2015 r. W okresie od 01.03.2007 r. do 18.01.2015 r. jednostką kierował Pan Jarosław Rajda, następnie od 24.01.2014 r. do 15.11.2015 r. obowiązki Komendanta pełniła Pani Mirosława Uziel – Kisińska na podstawie powierzenia (pismo Prezydenta Miasta z dnia 24.01.2014 r. i z 21.01.2015 r.) oraz na podstawie pełnomocnictwa Nr 37/III/2014 z dnia 06.05.2014 r. na czas nieobecności Komendanta Straży Miejskiej.

Główną księgową jednostki od dnia 08.05.2014 r. jest Pani Barbara Kosiecka, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

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

Średnioroczne zatrudnienie w SM w 2014 r. wynosiło **59,12** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **55,42** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **6,26%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **56** osób na **55,50** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **4 119 984,26 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **4 169 794,41 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **4 205 572,71 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **0,86%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **66,28%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **65,50%**, a w 2015 r. **63,64%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **2 730 566,23 zł**, w 2014 r. – **2 731 070,06 zł**, a w 2015 roku – **2 676 463,94 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o **2,00%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **84,27%**, w 2014 r. – **74,75%**, a w 2015 r. – **64,10%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **17,47%**, w 2015 r. – **17,96%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **4 024,52 zł** i było wyższe o **0,29%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **208 897,89 zł**, co stanowiło **7,80%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **70,01%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **146 240,66 zł**). Pozostałe składniki płac to:

*Jan*



|                     |  |
|---------------------|--|
| dodatek za usługę - | <b>22 198,50 zł - 15,18%</b> wynagrodzeń zasadniczych, |
| premia -            | <b>3 000,00 zł - 2,05%</b> wynagrodzeń zasadniczych,   |
| nadgodziny -        | <b>18 576,00 zł - 8,89%</b> wynagrodzeń za maj,        |
| pozostałe dodatki - | <b>18 882,73 zł - 9,04%</b> wynagrodzeń za maj,        |

w tym: dodatek funkcyjny – 2 900 zł, specjalny – 2 100,00 zł, inne dodatki 13 882,73 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **60 625,60 zł** i wykonano go w 100,00% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w SM dokonano zmian w zakładowym planie kont. Na podstawie Zarządzenia Nr 20/2015 Komendanta Straży Miejskiej w Zabrzu z dnia 29.09.2015 r. z zakładowego planu kont usunięto konto 140.

Księgi rachunkowe w SM prowadzone są przy użyciu programów księgowych Qwant i Qwark. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada Komendant. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz przyjmowania i załatwiania interwencji, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje Komendant SM.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 16/2013 z dnia 25.10.2013 r. w okresie od 20.11.2013 r. do 31.12.2013 r. według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **13,66%** (w ujęciu kwotowym **574 661,49 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 29.01.2016 r. pod pozycją 12.

#### **XIV. J e d n o s t k a   O b s ł u g i   F i n a n s o w e j   G o s p o d a r k i N i e r u c h o m o ś c i a m i   ( J O F G N )**

Jednostka Obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomości w Zabrzu, ul. Targowa 2 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 240235355.

Dyrektorem JOFGN od 01.04.2010 r. jest Pan Tomasz Saternus, zatrudniony na czas nieokreślony na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 29.03.2010 r.

Główną księgową jednostki od dnia 01.03.2011 r. jest Pani Halina Milewska, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

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

Średnioroczne zatrudnienie w JOFGN w 2014 r. wynosiło **143,28** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **150,57** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **5,09%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **132** osób na **130,58** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **46 016 197,72 zł**, w 2014 roku spadł do kwoty **44 777 073,69 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **45 916 092,67 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **2,54%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).



**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **10,76%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **11,31%**, a w 2015 r. **11,82%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **4 949 701,36 zł**, w 2014 r. – **5 066 490,28 zł**, a w 2015 roku – **5 425 506,40 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **7,09%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **75,29%**, w 2014 r. – **76,59%**, a w 2015 r. – **77,70%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **8,24%**, w 2015 r. – **14,16%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu na gród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 002,76 zł** i było wyższe o **1,90%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **415 577,73 zł**, co stanowiło **7,66%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **80,93%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **336 317,18 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - **50 858,57 zł - 15,12%** wynagrodzeń zasadniczych,  
pozostałe dodatki - **28 401,98 zł - 6,83%** wynagrodzeń za maj,  
w tym: dodatek funkcyjny – 10 656,03 zł, specjalny – 6 470,00 zł, pozostałe – 11 275,95 zł  
(Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **165 077,68 zł** i go wykonano w 99,96% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w JOFGN nie dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w JOFGN prowadzone są przy użyciu programu księgowego ADMinistrator. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada kierownik referatu organizacyjnego. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz interwencji, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor JOFGN.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr JOFGN.0161.ZD-72/2015 z dnia 12.10.2015 r. w okresie od 02.11.2015 r. do 10.11.2015 r. według stanu na dzień 31.10.2015 r. Protokół z rozliczenia inwentaryzacji sporządzono w dniu 05.01.2016 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,56%** (w ujęciu kwotowym **1 177 435,77 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.01.2016 r. pod pozycją 1.

## **XV. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (K M P S P)**

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Zabrze, ul. Stalmacha 22 jest jednostką budżetową.



Numer statystyczny – 273072367.

Komendantem Miejskim PSP od 15.02.1999 r. jest Pan Jacek Kycia, powołany przez Komendanta Wojewódzkiego (w okresie 01.08.1993 r. – 14.02.1999 r. pełnił funkcję Komendanta Rejonowego PSP).

Główną księgową jednostki od dnia 01.11.2000 r. jest Pani Benedykta Kozieł, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

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

Średnioroczne zatrudnienie w PSP w 2014 r. wynosiło **99,55** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **100,91** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **1,37%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **104** osób na **104,00** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **7 193 220,52 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **7 618 426,69 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **7 299 047,14 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet zmalał o **4,19%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **65,98%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **61,45%**, a w 2015 r. **63,99%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **4 746 352,34 zł**, w 2014 r. – **4 681 440,56 zł**, a w 2015 roku – **4 670 616,03 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały więc o **0,23%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 857,08 zł** i było niższe o **1,58%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **450 225,49 zł** (**441 824,08 zł** na wynagrodzenia funkcjonariuszy i **8 401,41 zł** na wynagrodzenie pracowników służby cywilnej), co stanowiło **9,64%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze funkcjonariuszy osiągnęły poziom **44,95%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **198 600,00 zł**). Pozostałe składniki płac to:

|                            |   |
|----------------------------|---|
| dodatek za wysługę -       | <b>29 887,24 zł - 15,05%</b> wynagrodzeń zasadniczych,      |
| nagrody -                  | <b>60 000,00 zł - 13,58%</b> wynagrodzeń za maj,            |
| pozostałe dodatki -        | <b>153 336,84 zł - 34,71%</b> wynagrodzeń za maj,           |
| w tym: dodatek funkcyjny - | 63 095,00 zł, specjalny - 85 173,00 zł, inne - 5 068,84 zł. |

Wynagrodzenia zasadnicze pracowników służby cywilnej osiągnęły poziom **57,54%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **4 834,51 zł**). Pozostałe składniki płac to:

|                      |   |
|----------------------|---|
| dodatek za wysługę - | <b>966,90 zł - 20,00%</b> wynagrodzeń zasadniczych,                     |
| nagrody -            | <b>2 600,00 zł - 30,95%</b> wynagrodzeń za maj. (Tabela 4 – Zał. nr 7). |

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **4 098,58 zł** i wykonano go w **97,86%** (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS, przypomina jednak o potrzebie bardziej dokładnego obliczania wielkości odpisu.

*Jaś*



W 2015 r. w PSP dokonano zmian w zakładowym planie kont – sporządzono jednolity opis kont uwzględniający zmiany nazewnictwa w poszczególnych działaniach oraz wcześniejsze aneksy do „Opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości”.

Księgi rachunkowe w PSP prowadzone są przy użyciu programu księgowego „Symfonia Finanse i Księgowość”. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada starszy technik w Sekcji Organizacyjno-Kadrowej. W oparciu o procedury zgodne z ustawą o państwowej straży pożarnej ( tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 1340, rozdział 11), pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje Komendant Miejski PSP.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 14/2015 z dnia 23.11.2015 r. w okresie od 30.11.2015 r. do 08.01.2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **6,22%** (w ujęciu kwotowym **454 236,56 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 27.01.2016 r. pod pozycją 33 .

## **XVI. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB)**

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zabrze, ul. Piastowska 10 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 276290159.

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego od 01.07.2015 r. jest Pani Ilona Marczuk - Behr, powołana przez Prezydenta Miasta pismem nr ZPU-I.2120.13.2015 z dnia 24.06.2015 r. W okresie 15.10.2002 r. – 30.06.2015 r. funkcję tę sprawowała Pani Krystyna Mika, powołana pismem Prezydenta Miasta nr Or.I/Os/M/2002 z dnia 14.10.2002 r.

Główną księgową jednostki od dnia 01.06.2003 r. jest Pani Aida Sawko, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu).

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

Średnioroczne zatrudnienie w PINB w 2014 r. wynosiło **7,71** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **6,75** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło o **12,45%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **8** osób na **7,50** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

**Budżet jednostki** w 2013 r. wynosił **573 530,43 zł**, w 2014 roku spadł do kwoty **566 302,59 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **644 914,97 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **13,88%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

**Koszty wynagrodzeń** stanowiły w 2013 r. **67,55%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **68,15%**, a w 2015 r. **70,61%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **387 391,28 zł**, w 2014 r. – **385 931,86 zł**, a w 2015 roku – **455 373,65 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **17,99%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **5 621,90 zł** i było wyższe o **34,77%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2014 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).



W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **29 131,41 zł**, co stanowiło **6,40%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **77,66%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **22 623,85 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - **3 084,56 zł - 13,63%** wynagrodzeń zasadniczych,  
pozostałe dodatki - **3 423,00 zł - 11,75%** wynagrodzeń za maj,  
w tym: dodatek funkcyjny – 1 125,00 zł, specjalny – 2 298,00 zł. (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **7 384,03 zł** i go wykonano w 100,01% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w PINB nie dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w PINB prowadzone są przy użyciu programu księgowego Qwant. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem wykazu programów oraz zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada referent administracyjny. W oparciu o procedurę na podstawie ustawy o służbie cywilnej (tj. Dz.U. z 2014, poz. 1111 z późn.zm.) pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 13/2015 z dnia 30.12.2015 r.

Zgodnie z w/w zarządzeniem termin spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 30.12.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **5,66%** (w ujęciu kwotowym **36 516,41 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 25.01.2016 r. pod pozycją 12.

## **XVII. Uwagi końcowe i wnioski**

Problemową kontrolę ankietową przeprowadzono w jednostkach nadzorowanych przez:

- Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej (ZPS) - DPS Nr 1, DPS Nr 2, DPS Nr 3, IW, ŻM, MOPR, DD i CWKDiM;
- Wydział Infrastruktury Komunalnej (IK) - MOB, ZKR, MZDiII;
- Wydział Strategii i Rozwoju Miasta (SR) - PUP;
- Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności (ZKOL) - SM;
- Wydział Zarządzania Nieruchomościami (ZN) - JOFGN;

oraz w jednostkach administracji zespolonej tj. KMPSP i PINB.

Wszystkie dane przetworzone w raporcie pochodzą z informacji zawartych w ankietach autorzowanych przez kierowników jednostek.

W części „A” omówiono zbiorcze wyniki kontroli w miejskich jednostkach organizacyjnych nadzorowanych przez Wydziały zgodnie Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Zabrzu, natomiast w części „B” uwzględniono jednostki administracji zespolonej.

- A. Z agregacji statystycznej sporządzonej na bazie danych z ankiet wynika, iż łączne średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło **986,91** etatów. W 2015 r. osiągnęło poziom **1 010,01** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **2,34%** (Tabela 1 – Zał.



nr 4). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS średnioroczne zatrudnienie w 2015 r. wynosiło **605,18** etatów (wzrost o **0,61%**), w nadzorowanych przez IK **110,78** etatów (wzrost o **6,78%**), w nadzorowanych przez SR **88,06** etatów (wzrost o **11,14%**), w nadzorowanych przez ZKOL **55,42** etatów (spadek o **6,26%**) i w nadzorowanych przez ZN **150,57** etatów (wzrost o **5,09%**).

Na dzień 15.12.2015 r. zatrudnienie (sumaryczne) wynosiło **1 002** osoby na **962,86** etatach. Największy wzrost zatrudnienia zanotowano w DPS Nr 3 (o **17,64%**), w MZDiII (o **11,89%**) i w PUP (o **11,14%**), natomiast najwyższy spadek zatrudnienia wystąpił w MOB (o **9,15%**) i SM (o **6,26%**).

**Budżet** analizowanych jednostek w 2015 r. wynosił łącznie **158 677 264,25 zł** i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o **2,12%**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o **3,50%**, w jednostkach nadzorowanych przez IK spadek o **4,66%**. Najwyższym budżetem w 2015 r. dysponował MOPR ( **62 244 738,85 zł**) i JOFGN (**45 916 092,67 zł**). W w/w kwotach znajdują się również środki inwestycyjne. Porównanie budżetu z rokiem 2014 wykazało, że największy wzrost wystąpił w PUP (o **14,64%**), największy spadek nastąpił natomiast w ZKR (o **9,29%**) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Omawiane wydatki stanowiły **102,50%** wielkości wstępnie planowanych, przy czym w jednostkach nadzorowanych przez ZPS wyniosły **106,62%**, przez IK – **93,29%**. Największe różnice odnotowano w PUP (wzrost o **17,44%**), i w MZDiII (spadek o **16,83%**).

**Wynagrodzenia w analizowanych jednostkach** w 2015 r. wynosiły łącznie **37 341 992,32 zł** i były wyższe od wynagrodzeń z roku poprzedniego o **5,47%**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o **3,61%**, a w jednostkach nadzorowanych przez IK o **13,01%**. Największy wzrost wynagrodzeń odnotowano w MZDiII (o **24,80%**), w CWKDiM (o **13,79%**) i PUP (o **13,63%**), obniżenie w stosunku do roku poprzedniego nastąpiło w SM (o **2,00%**) - Tabela 2 – Zał. nr 5. Porównanie wykonania z planem wydatków na wynagrodzenia pokazuje, że ich realizacja wyniosła **103,57%**, przy czym w jednostkach ZPS **103,97%**, a w jednostkach IK **99,92%**. (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Udział wynagrodzeń w całości budżetu wyniósł w 2015 r. **23,54%** i nieznacznie różnił się od danych z roku 2014 (**22,79%**). W poszczególnych jednostkach udział ten jest mocno zróżnicowany - najmniejszy był w JOFGN (**11,82%**) a największy w PUP (**69,63%**).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły **71,13%** całości kosztów wynagrodzeń, co oznacza spadek w stosunku do poprzedniego roku o **1,63%** (w 2014 r. było to **72,76%**). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS udział procentowy wynagrodzeń zasadniczych w 2015 r. wynosił **70,72%** (w 2014 r. – **72,91%**), nadzorowanych przez IK było to odpowiednio: w 2015 r. – **72,75%** a w 2014 r. - **70,49%**. Największy udział wynagrodzeń zasadniczych w całości wynagrodzeń odnotowano w ŻM (**82,64%**), a najmniejszy w IW (**59,51%**).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **13,28%** wynagrodzeń zasadniczych. W większości placówek regulaminy ustalają maksymalny udział na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W żadnej analizowanej placówce nie przekroczono tej wartości. Najwyższy udział premii to **29,44%** (w CWKDiM), a najniższy – **2,60%** (w MOPR). Obowiązujący w ŻM regulamin nie przewiduje tworzenia funduszu premiowego (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w analizowanych placówkach w 2015 r. wynosiło **3 076,87 zł** i było wyższe od wynagrodzenia roku 2014 o **2,58%**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wynosiło **3 044,19 zł** (wzrost o **4,38%** w stosunku do 2014 r.), jednostkach nadzorowanych przez IK wynosiło **3 150,77 zł** (wzrost o **4,59%**). Najwyższe średnie wynagrodzenie zanotowano w SM (**4 024,52 zł**), a najniższe w ŻM (**2 552,99 zł**). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w MZDiII (o **11,54%**) i CWKDiM (o **9,45%**). Obniżka miesięcznego wynagrodzenia miała miejsce w ZKR (o **3,07%**) - Tabela 6 – zał. nr 9.



W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono **3 034 591,97 zł**, co stanowiło **8,13%** rocznych kosztów wynagrodzeń. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wypłacono kwotę **1 758 303,79 zł**, a nadzorowanych przez IK **399 122,54 zł**.

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **71,31%** (kwotowo: **2 163 931,46 zł**), nagrody – **0,12%**, dodatki funkcyjne – **2,49%**, dodatki specjalne – **0,90%**, inne dodatki – **9,29%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat **15,01%** i premie **9,66%** majowych wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 7).

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

Analizie poddano również odpisy na ZFŚS. W 2015 r. wykonano go w kwocie **1 136 139,05 zł** co stanowiło **100,22%** wielkości prawidłowego odpisu. Odpis na ZFŚS w kontrolowanych jednostkach jest dokonywany w większości placówek prawidłowo. Placówka, która dokonała odpisu większego od należnego w trakcie trwania kontroli dokonała zwrotu na rachunek UM nienależnej kwoty oraz przedstawiła dokumenty finansowe (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Spośród 14 analizowanych jednostek w 6 dokonano zmian w zakładowych planach kont poprzez wprowadzenie lub usunięcie kont (zgodnie z aktualnie realizowanymi zadaniami) lub aktualizacji nazewnictwa, natomiast wszystkie jednostki w polityce rachunkowości mają wprowadzone i opisane programy księgowe i inne programy, przy pomocy których prowadzona jest księgowość jednostki. Z informacji podanych w ankietach wynika, że prawie wszystkie jednostki stosują zasady ochrony danych przewidzianych w przepisach. W jednej z jednostek sposób ochrony nie został opisany, w związku z powyższym zobowiązano kierownika jednostki do uzupełnienia brakujących zapisów w polityce rachunkowości.

We wszystkich skontrolowanych jednostkach prowadzony jest rejestr skarg i wniosków i ustalone są procedury rozpatrywania skarg wnoszonych na pracowników w trybie Dz. VIII Kpa.

Jak wynika z informacji podanych w części ankiety dotyczącej terminu przeprowadzenia „ostatniej inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury”, w żadnej z kontrolowanych jednostek nie stwierdzono przekroczenia 4-letniego okresu, o którym mówi przepis art. 26 ustawy o rachunkowości.

- B. Z agregacji statystycznej sporządzonej na bazie danych z ankiet wynika, iż łączne średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. w 2 jednostkach administracji zespolonej wynosiło **107,26** etatów. W 2015 r. osiągnęło poziom **107,66** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **0,37%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). W KMPSP wzrost wyniósł **1,37%**, a w PINB nastąpił spadek o **12,45%**.

Na dzień 15.12.2015 r. łączne zatrudnienie w obu jednostkach wynosiło **112** osób na **111,50** etatach. W KMPSP zatrudnienie wynosiło **104** osoby (na **104,00** etatach), a w PINB – **8** osób na **7,50** etatach.

**Budżet** analizowanych jednostek w 2015 r. wynosił łącznie **7 943 962,11 zł** i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o **2,94%**. W KMPSP nastąpił spadek o **4,19%** (wykonany budżet wyniósł **7 299 047,14 zł**), a w PINB nastąpił wzrost o **13,88%** (wykonany budżet – **644 914,97 zł**) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Omawiane wydatki stanowiły **101,08%** wielkości wstępnie planowanych, przy czym w KMPSP w **100,00%**, a w PINB – **115,16%**.

**Wynagrodzenia w analizowanych jednostkach** w 2015 r. wynosiły łącznie **5 125 989,68 zł** i były wyższe od roku poprzedniego o **1,16%**. Wynagrodzenia w KMPSP spadły o **0,23%** do kwoty **4 670 616,03 zł**, a w PINB nastąpił wzrost o **17,99%** do kwoty **455 373,65 zł** (Tabela 2 – Zał. nr 5). Porównanie wykonania z planowanymi wydatkami na wynagrodzenia wykazuje,



że ich realizacja wyniosła **97,40%**, (w KMPSP – **95,83%**, a w PINB – **117,18%**) - Tabela 2 – Zał. nr 5. Z informacji przekazanych przez kierownika jednostki wynika, że powodem wzrostu wynagrodzeń w PINB była wypłata odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej.

Udział wynagrodzeń w całości budżetu wyniósł w 2015 r. **64,53%** i był wyższy niż w roku 2014, który wynosił **61,91%**.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w analizowanych placówkach w 2015 r. wynosiło **3 896,20 zł** i było niższe od wynagrodzenia w roku 2014 o **1,04%**. W KMPSP średnie wynagrodzenie w 2015 r. wynosiło **3 857,08 zł** (spadek o **1,58%** w stosunku do 2014 r.), natomiast w PINB wynagrodzenie wynosiło **4 625,56 zł**, co oznaczało wzrost o **10,89%** (Tabela 6 – zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono **479 356,90 zł**, co stanowiło **9,35%** rocznych kosztów wynagrodzeń (w KMPSP – **450 225,49 zł**, a w PINB – **29 131,41 zł**).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze w KMPSP osiągnęły poziom **45,19 %** (kwotowo: **203 434,51 zł**), nagrody – **13,90%**, dodatki funkcyjne – **14,01%**, dodatki specjalne – **18,92%**, inne dodatki – **34,06%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat **15,17%** majowych wynagrodzeń zasadniczych. W PINB wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **77,66 %** (kwotowo: **22 623,85 zł**), dodatki funkcyjne – **3,86%**, dodatki specjalne – **7,89%**, inne dodatki – **11,75%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat **13,63%** majowych wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 7).

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

Analizie poddano również odpisy na ZFŚS. W 2015 r. wykonano go w kwocie **11 396,07 zł**, co stanowiło **99,25%** wielkości prawidłowego odpisu (Tabela 5 – Zał. nr 8).

W 2015 r. tylko KMPSP dokonała zmian w zakładowym planie kont poprzez wprowadzenie lub usunięciu kont (zgodnie z aktualnie realizowanymi zadaniami) oraz aktualizację nazewnictwa, natomiast obie jednostki w polityce rachunkowości mają wprowadzone i opisane programy księgowe i inne programy, przy pomocy których prowadzona jest księgowość jednostki. Z informacji podanych w ankietach wynika, że jednostki stosują zasady ochrony danych przewidzianych w przepisach.

W skontrolowanych jednostkach prowadzony jest rejestr skarg i wniosków i ustalone są procedury rozpatrywania skarg wnoszonych na pracowników w trybie Dz. VIII Kpa.

Jak wynika z informacji podanych w części ankiety dotyczącej terminu przeprowadzenia „ostatniej inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury”, w żadnej z kontrolowanych jednostek nie stwierdzono przekroczenia 4-letniego okresu, o którym mówi przepis art. 26 ustawy o rachunkowości.

**Jednostki, którym w niniejszym raporcie wydano zalecenia, 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 28 stron i 9 załączników na 20 stronach.

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 Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r.) prawo do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym raporcie w terminie 3 dni od daty jego doręczenia.



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

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

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

Zabrze, dnia 12 kwietnia 2016 r.

Kontrolująca:

Główny Specjalista

mgr Hanna Bałata

**URZĄD MIEJSKI w Zabrzu**  
województwo śląskie  
Biuro Kontroli