

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-7/2016
przeprowadzonej w pozostałych jednostkach organizacyjnych
Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 21.03.2016 r. do 08.04.2016 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 8 września 2015 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2015 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Załącznik nr 1) z upoważnienia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 61/2016 (Załącznik nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Załącznik nr 3).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

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

Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z polityką rachunkowości;

Funkcjonowanie procedur ustalających przyjmowanie i rozpatrywanie skarg i wniosków;

Dochowanie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury.

Kontrolą objęto koszty poniesione w roku 2015 przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych podległe Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowane.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Dom Pomocy Społecznej Nr1 (DPS Nr 1)	2
II. Dom Pomocy Społecznej Nr 2 (DPS Nr 2)	3
III. Dom Pomocy Społecznej Nr 3 (DPS Nr 3)	4
IV. Izba Wyrzeźwień (IW)	6
V. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR)	7
VI. Żłobek Miejski (ŻM)	9
VII. Dom Dziecka (DD)	10
VIII. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM)	12
IX. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)	13
X. Zabrzeński Kompleks Rekreacji (ZKR)	14
XI. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiI)	16
XII. Powiatowy Urząd Pracy (PUP)	17
XIII. Straż Miejska (SM)	19
XIV. Jednostka Obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomościami (JOFGN)	20
XV. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (KMPSP)	21
XVI. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB)	23
XVII. Uwagi końcowe i wnioski	24

I. Dom Pomocy Społecznej Nr 1 (DPS Nr 1)

Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrzu, ul. Matejki 62 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 000686635.

Dyrektorem DPS Nr 1 od 12.09.1994 r. jest Pani Alicja Biedulska. W okresie od 12.09.1994 r. do dnia 11.03.1995 r. Pani Alicja Biedulska pełniła obowiązki dyrektora (na podstawie pisma Prezydenta Miasta Zabrze o powierzeniu i pełnieniu obowiązków), a od 12.03.1995 r. na podstawie Uchwały nr 58/95 Zarządu Miasta z dnia 06.03.1995 r. powołana została na stanowisko dyrektora DPS Nr 1.

Główną księgową jednostki od dnia 01.10.2010 r. jest Pani Joanna Jendrysik, 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 Biura Kontroli (BK) w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 1 w 2014 r. wynosiło **63,25** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **61,49** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **2,78%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **62** osób na **61,50** etatach.

Budżet jednostki w 2013 r. wynosił **3 496 005,36 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **3 551 535,67 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **3 595 263,67 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **1,23%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **50,21%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **53,09%**, a w 2015 r. **53,16%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **1 755 190,19 zł**, w 2014 r. – **1 885 392,57 zł**, a w 2015 roku – **1 911 390,89 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **1,38%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **63,63%**, w 2014 r. – **61,70%**, a w 2015 r. – **66,43%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **19,00%**, w 2015 r. – **21,17%** 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 **2 590,38 zł** i było wyższe o **4,28%** 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 **149 528,76 zł**, co stanowiło **7,82%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **69,67%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **104 180,42 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	16 700,38 zł - 16,03% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	21 597,81 zł - 20,73% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	7 050,15 zł - 4,71% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – **3 458,67 zł**, inne dodatki **3 591,48 zł** (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **72 370,72 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

W 2015 r. w DPS Nr 1 dodano do syntetycznego planu kont pozabilansowe konto 978 „koszty związane z depozytami po zmarłych mieszkańcach”. Zmiany w ramach kont analitycznych dokonywane były w miarę potrzeb, zgodnie z zasadami tworzenia i funkcjonowania, wprowadzonymi stosownymi zarządzeniami dyrektora.

Księgi rachunkowe w DPS Nr 1 prowadzone są przy użyciu zintegrowanego systemu informatycznego Quorum obejmującego ewidencje finansowo – księgową, magazynową, kadrową, płacową i mienia (środki trwałe). Ponadto DPS Nr 1 korzysta z programów „Dom” i „Wypożyczenie” firmy Arisco. 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 Sekcji Kadr i Obsługi Kancelaryjnej. W oparciu o procedurę przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor DPS Nr 1.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 22/2015 z dnia 02.09.2015 r. w okresie od 05.10.2015 r. do 31.12.2015 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło 11.01.2016 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **13,05%** (w ujęciu kwotowym **469 098,84 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 16.

II. Dom Pomocy Społecznej Nr 2 (DPS Nr 2)

Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Zabrze, ul. Jaskółcza 11 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 000686658.

Dyrektorem DPS Nr 2 od 01.01.2011 r. jest Pani Danuta Dymek, której powierzono stanowisko na podstawie porozumienia z dnia 02.11.2010 r. (art. 22 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych).

Główną księgową jednostki od dnia 01.04.2011 r. jest Pani Dorota Rosińska, 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 DPS Nr 2 w 2014 r. wynosiło **50,33** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **49,96** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,74%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **47** osób na **46,88** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2013 r. wynosił **2 601 400,05 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **2 729 983,68 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **2 782 238,97 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **1,91%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **56,90%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **57,26%**, a w 2015 r. **57,76%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **1 480 163,98 zł**, w 2014 r. – **1 563 172,30 zł**, a w 2015 roku – **1 607 036,12 zł**. W kontrolo-

wanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **2,81%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **64,21%**, w 2014 r. – **63,96%**, a w 2015 r. – **65,41%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **25,67%**, w 2015 r. – **26,50%** 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 **2 680,54 zł** i było wyższe o **3,57%** 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 **123 535,84 zł**, co stanowiło **7,69%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **70,60%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **87 211,16 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	15 023,72 zł - 17,23% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	16 599,20 zł - 19,03% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	4 701,76 zł - 3,81% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 2 975,00 zł, dodatek specjalny – 366,60 zł, inne dodatki 1 360,16 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **58 481,46 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w DPS Nr 2 nie dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w DPS Nr 2 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 dyrektor. W oparciu o Procedurę nr 7 (Postępowanie w przypadku skarg) pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor DPS Nr 2.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 22/2014 w okresie od 13.12.2014 r. do 31.12.2014 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w dniu 31.12.2014 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **15,96%** (w ujęciu kwotowym **443 969,65 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2016 r. pod pozycją 1.

III. Dom Pomocy Społecznej Nr 3 (DPS Nr 3)

Dom Pomocy Społecznej Nr 3 w Zabrze, ul. Brysza 3 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 000686664.

Dyrektorem DPS Nr 3 od 08.01.2009 r. jest Pan Zenon Cichy, któremu powierzono stanowisko na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 08.01.2009 r.

Główną księgową jednostki od dnia 01.06.2007 r. jest Pani Iwona Buksińska, 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 DPS Nr 3 w 2014 r. wynosiło **43,32** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **50,96** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **17,64%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **47** osób na **43,67** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2013 r. wynosił **2 548 597,76 zł**, w 2014 roku zmalał do kwoty **2 418 256,07 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **2 519 563,00 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **4,19%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **56,45%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **62,19%**, a w 2015 r. **63,10%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **1 438 616,00 zł**, w 2014 r. – **1 503 859,74 zł**, a w 2015 roku – **1 589 849,71 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **5,72%** (Tabele 2 – Zał. nr 5 i Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **64,90%**, w 2014 r. – **67,91%**, a w 2015 r. – **67,85%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **22,69%**, w 2015 r. – **22,11%** 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 **3 095,50 zł** i było wyższe o **7,00%** 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 **130 279,34 zł**, co stanowiło **8,19%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **70,26%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **91 535,00 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	14 067,23 zł - 15,37% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	16 241,50 zł - 17,74% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	8 435,61 zł - 6,48% wynagrodzeń za maj,
w tym: dodatek funkcyjny – 2 473,33 zł, inne dodatki 5 962,28 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **58 663,79 zł** i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w DPS Nr 3 nie dokonano zmian w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w DPS Nr 3 prowadzone są przy użyciu programu firmy QNT. 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 pracownik komórki administracyjno – gospodarczej (zgodnie z zakresem czynności na zajmowanym stanowisku) – aktualnie jest to pracownik zatrudniony na stanowisku pomoc administracyjna. W oparciu o Regulamin przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków w DPS Nr 3 wprowadzony Zarzą-

dzeniem nr 1/2012 z dnia 27.01.2010 r., pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor DPS Nr 3.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 8 z dnia 01.10.2012 r. w okresie od 15.10.2012 r. do 31.12.2012 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w dniu 04.01.2013 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **16,32%** (w ujęciu kwotowym **411 216,07 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 3.

IV. Izba Wyrzeźwień (IW)

Izba Wyrzeźwień w Zabrze, ul. Wolności 94 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 000174728.

Dyrektorem IW od 01.10.2011 r. jest Pan Andrzej Wilk, któremu powierzono stanowisko na podstawie porozumienia ZPU-I.2122.2.63.2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24.08.2011 roku (art. 22 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych).

Główną księgową jednostki od dnia 01.01.2008 r. jest Pani Irena Dąbrowska, 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 IW w 2014 r. wynosiło **21,77** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **22,10** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **1,53%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **27** osób na **21,88** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2013 r. wynosił **1 419 988,56 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **1 494 809,89 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **1 511 981,13 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **1,15%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **54,07%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **52,89%**, a w 2015 r. **55,61%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **767 794,91 zł**, w 2014 r. – **790 558,83 zł**, a w 2015 roku – **840 827,94 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **6,36%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **60,44%**, w 2014 r. – **60,54%**, a w 2015 r. – **59,51%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **17,73%**, w 2015 r. – **16,35%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujący w jednostce regulamin ustala, że wysokość indywidualnej premii nie może przekroczyć wynagrodzenia zasadniczego, a kwota wyjściowa stanowi 15 - 20% indywidualnego wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Fundusz nagród zgodnie z regulaminem wynagradzania ustalono na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 169,97 zł** i było wyższe o **4,75%** 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 **65 998,96 zł**, co stanowiło **7,85%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **63,21%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **41 719,38 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	7 421,88 zł - 17,79% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	5 949,93 zł - 14,26% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
nadgodziny -	188,84 zł - 0,29% wynagrodzeń za maj,
pozostałe dodatki -	10 718,93 zł - 16,24% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek specjalny – 1 291,40 zł, inne dodatki 9 427,53 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **25 274,15 zł** i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. w IW dokonano zmian w zakładowym planie kont. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Izby Wyrzeźwień Nr 17/2015 z dnia 15.12.2015 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2016 r.) z zakładowego planu kont usunięte zostały konta 770 (zyski nadzwyczajne) i 771 (straty nadzwyczajne). Ponadto zaktualizowano nazwy kont 760 (pozostałe przychody operacyjne), 761 (pozostałe straty nadzwyczajne), 840 (rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów) oraz 860 (wynik finansowy).

Księgi rachunkowe w IW 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. administracyjno-kadrowych. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor IW a w razie nieobecności osoba zastępująca.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 19/2013 z dnia 17.12.2013 r. w okresie od 30.12.2013 r. do 31.12.2013 r. według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **11,05%** (w ujęciu kwotowym **167 137,25 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2016 r. pod pozycją 2.

V. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR)

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Zabrze, ul. 3 Maja 16 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 003453481.

Dyrektorem MOPR od 05.02.2001 r. jest Pan Zbigniew Gurnacz, którego powołano Uchwałą Nr 70/2001 Zarządu Miasta z dnia 05.02.2001 r. Wcześniej od 16.11.1998 r. Pan Zbigniew Gurnacz pełnił obowiązki dyrektora (na podstawie Uchwały nr 517/98 z dnia 13.11.1998 r. Zarządu Miasta).

Główną księgową jednostki od dnia 01.09.2009 r. jest Pani Mirosława Gulc, 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 MOPR w 2014 r. wynosiło **311,96** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **308,81** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało

o **1,01%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **309** osób na **294,75** etatach.

Budżet jednostki w 2013 r. wynosił **72 556 781,04 zł**, w 2014 roku zmalał do kwoty **60 209 443,50 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **62 244 738,85 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **3,38%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **15,22%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **18,88%**, a w 2015 r. **18,59%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **11 041 530,09 zł**, w 2014 r. – **11 365 073,08 zł**, a w 2015 roku – **11 570 492,30 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **1,81%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **76,79%**, w 2014 r. – **77,61%**, a w 2015 r. – **74,18%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **5,39%**, w 2015 r. – **2,60%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania ustala maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30%, a funduszu nagród na poziomie 1-3%. Wysokość funduszu premiowego na dany rok ustalana jest w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi i na 2015 r. ustalone kwoty wynosiły: 428 000 zł - fundusz premiiowy (tj. 4,75% planowanych wynagrodzeń zasadniczych), a fundusz nagród - 149 699 zł (tj. 1,20% planu wynagrodzeń ogółem). Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **3 122,30 zł** i było wyższe o **2,84%** 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 **919 620,74 zł**, co stanowiło **7,95%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **76,93%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **707 419,11 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	106 960,51 zł - 15,12% wynagrodzeń zasadniczych,
premii -	10 638,00 zł - 1,50% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
nadgodziny -	1 343,07 zł - 0,15% wynagrodzeń za maj,
pozostałe dodatki -	93 260,05 zł - 10,14% wynagrodzeń za maj,
w tym: dodatek funkcyjny – 30 618,00 zł, specjalny – 15 142,49 zł, inne dodatki 47 499,56 zł	

(Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **337 819,81 zł** i go wykonano w **99,99%** (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W 2015 r. Zarządzeniem Dyrektora MOPR wprowadzono zmiany w zakładowym planie kont w zakresie zmiany opisu do konta 402. Uchylono również § 4350 i § 4370, a § 4360 zmienił brzmienie.

Księgi rachunkowe w MOPR prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego InfoMedica producenta Computerland Zdrowie. 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 Działu Organizacyjnego. W oparciu o *Regulamin organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków* pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje Kierownik Działu Organizacyjnego. W trakcie postępowania kontrolnego zweryfi-

kowano dane zamieszczone w ankiecie, wyjaśniając, że zatwierdzenie zasadności skarg należy do wyłącznej kompetencji kierownika jednostki.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 0161/89/2013 z dnia 30.12.2013 r. z terminem rozliczenia do 10.01.2014 roku.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,36%** (w ujęciu kwotowym **1 469 842,26 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 2/2016.

VI. Żłobek Miejski (ŻM)

Żłobek Miejski w Zabrzu, ul. Buchenwaldczyków 32 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 272537427.

Dyrektorem ŻM od 01.07.1999 r. jest Pani Jadwiga Szterk, której powierzono stanowisko na podstawie Uchwały Nr 265/99 Zarządu Miasta z dnia 05.07.1999 r.

Główną księgową jednostki od dnia 03.08.2009 r. jest Pani Agnieszka Struzik, 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 ŻM w 2014 r. wynosiło **36,69** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **36,22** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,28%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **41** osób na **38,25** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2013 r. wynosił **1 690 807,74 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **1 767 638,77 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **1 905 591,41 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **7,80%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **58,54%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **59,87%**, a w 2015 r. **58,36%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **989 718,88 zł**, w 2014 r. – **1 058 232,45 zł**, a w 2015 roku – **1 112 081,95 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **5,09%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **82,97%**, w 2014 r. – **85,89%**, a w 2015 r. – **82,64%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania nie przewiduje środków na fundusz premiowy i nie odnotowano wypłat z tego tytułu. Regulamin przewiduje natomiast tworzenie funduszu nagród do 50% planowanego funduszu płac. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wyniosło **2 552,99 zł** i było wyższe o **6,22%** 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 **89 410,68 zł**, co stanowiło **8,04%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **84,40%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **75 462,16 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - **11 066,74 zł - 14,67%** wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki - **2 881,78 zł - 3,22%** wynagrodzeń za maj,
w tym: dodatek specjalny – 380,00 zł, inne dodatki 2 501,78 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **41 445,34 zł** i wykonano go w 99,89% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do wykonania odpisu ZFŚS.

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

Księgi rachunkowe w ŻM prowadzone są przy użyciu programu OPTIMA. Według informacji podanej przez jednostkę system informatyczny opisano w polityce rachunkowości z uwzględnieniem wykazu programów, ale nie uwzględniono zasad ochrony danych. Z informacji podanej w ankiecie wynika, że ŻM dokonuje archiwizacji danych na dysku zewnętrznym i używa programów antywirusowych. Kontrolująca przypomina, że zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości przyjęty sposób ochrony danych powinien być opisany w polityce rachunkowości. W związku z powyższym zobowiązuje się ŻM do aktualizacji zapisów polityki rachunkowości i poinformowaniu o wykonaniu zalecenia Biura Kontroli w ciągu 30 dni od otrzymania raportu.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada Dyrektor Żłobka. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor ŻM.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 1/2014 z dnia 22.12.2014 r.

Zgodnie z w/w zarządzeniem termin przeprowadzenia spisu z natury określono na dzień 31.12.2013 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w dniu 15.01.2015 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **6,86%** (w ujęciu kwotowym **130 812,27 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2016 r. pod pozycją 1/2016.

VII. D o m D z i e c k a (D D)

Dom Dziecka w Zabrze, ul. Park Hutniczy 15 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 270220850.

Dyrektorem DD od 01.01.2003 r. jest Pani Lucyna Skutnik, której powierzono stanowisko na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 50/2002 z dnia 27.12.2002 r.

Od 01.07.2008 r. na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani Magdalena Łempicka – Augustyn na mocy powierzenia obowiązków i odpowiedzialności z dnia 20.06.2008 r. Z uwagi na nieobecność usprawiedliwioną głównej księgowej, aktualnie za prowadzenie księgowości odpowiada Pani Anna Nowicka – Iwan, zatrudniona w pełnym wymiarze godzin od dnia 09.03.2015 r. na stanowisku zastępcy Głównego Księgowego.

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 DD w 2014 r. wynosiło **22,71** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **22,09** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **2,73%**. Na dzień 15 grudnia 2015 r. zatrudnienie wynosiło **23** osób na **22,13** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2013 r. wynosił **1 457 638,23 zł**, w 2014 roku wzrósł do kwoty **1 463 291,05 zł**, a w 2015 r. osiągnął wartość **1 465 821,32 zł**. W porównaniu z rokiem 2014 w 2015 r. budżet wzrósł o **0,17%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2013 r. **56,20%** zrealizowanego budżetu, w 2014 r. – **56,71%**, a w 2015 r. **57,41%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2013 r. – **819 253,26 zł**, w 2014 r. – **829 898,87 zł**, a w 2015 roku – **841 470,53 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **1,39%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. stanowiły **67,25%**, w 2014 r. – **71,26%**, a w 2015 r. – **70,82%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2014 r. stanowiły **18,58%**, w 2015 r. – **19,39%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzenia zasadniczego, 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 **3 174,40 zł** i było wyższe o **4,24%** 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 **76 369,54 zł**, co stanowiło **9,08%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W maju 2015 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **66,12%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **50 497,00 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	6 713,13 zł - 13,29% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	8 894,75 zł - 17,61% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	7 355,92 zł - 9,63% wynagrodzeń za maj
pozostałe dodatki -	2 908,74 zł - 3,81% wynagrodzeń za maj,

w tym: dodatek funkcyjny – 625,00 zł, specjalny – 106,50 zł, inne dodatki 2 177,24 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **26 742,75 zł** i wykonano go w 100,00% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

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

Księgi rachunkowe w DD 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 Dyrektor DD. W oparciu o regulamin organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, pismo zawiadamiające skarżącego o rozstrzygnięciu skargi wniesionej na pracownika podpisuje dyrektor DD.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 1/I/2014 z dnia 01.12.2014 r. w okresie od 01.12.2014 r. do 15.12.2014 r. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w dniu 31.12.2014 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **14,31%** (w ujęciu kwotowym **209 751,04 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2016 r. pod pozycją 32.