

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-8/2017
przeprowadzonej w pozostałych jednostkach
organizacyjnych Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 27 marca do 7 kwietnia 2017 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 września 2016 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2016 r. w zakresie prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Załącznik nr 1) i z upoważnienia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 116/2017 (Załącznik nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Załącznik nr 3).

Przedmiotem kontroli była „Analiza danych zawartych w ankietach pod kątem prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustalonymi w jednostce procedurami kontroli zarządczej w 2016 r.”

Kontrolą objęto wydatki poniesione w roku 2016 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 Nr 1 (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)	5
V. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR)	7
VI. Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych (ZCŚR)	8
VII. Żłobek Miejski (ŻM)	9
VIII. Dom Dziecka (DD)	11
IX. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM)	12
X. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)	13
XI. Zabrzeński Kompleks Rekreacji (ZKR)	15
XII. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiI)	16
XIII. Powiatowy Urząd Pracy (PUP)	17
XIV. Straż Miejska (SM)	19
XV. Jednostka Gospodarki Nieruchomościami (JGN)	20
XVI. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (KMPSP)	22
XVII. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB)	23
XVIII. Uwagi końcowe i wnioski	24

Baluta

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

Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrze, 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 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 1 w 2015 r. wynosiło **63,25** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **59,57** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **5,82%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **61** osób na **59,67** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **3 551 535,67 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **3 595 263,67 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **3 789 256,63 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **5,40%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **53,09%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **53,16%**, a w 2016 r. **53,52%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 885 392,57 zł**, w 2015 r. – **1 911 390,89 zł**, a w 2016 roku – **2 028 129,03 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **6,11%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **61,70%**, w 2015 r. – **66,43%**, a w 2016 r. – **64,12%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **21,17%**, w 2016 r. – **22,89%** 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 2016 r. wyniosło **2 837,18 zł** i było wyższe o **12,66%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). Z dodatkowych wyjaśnień złożonych przez jednostkę wynika, że wzrost wykonania paragrafu „4010” w 2016 roku wynikał z regulacji płac oraz rotacji zatrudnienia.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **162 484,57 zł**, co stanowiło **8,01%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **68,05%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **110 578,67 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	18 546,60 zł - 16,77% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	23 523,50 zł - 21,27% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	9 835,80 zł - 6,05% wynagrodzeń za kwiecień,

Bam

w tym: dodatek funkcyjny – 3 560,00 zł, dodatek nocny – 1 072,00 zł, wynagrodzenie urlopowe – 1 882,12 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 3 321,68 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **69 905,73 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W DPS Nr 1 w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 4 kontrole (brak kontroli finansowych).

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,36%** (w ujęciu kwotowym **278 772,53 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2017 r. pod pozycją 22.

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 20.07.2016 r. jest Pani Małgorzata Drzewosiecka, której powierzono stanowisko na podstawie porozumienia z dnia 19.07.2016 r. (art. 22 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych). Poprzednim Dyrektorem w okresie od 01.01.2011 r. – 19.07.2016 r. była Pani Danuta Dymek.

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 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 2 w 2015 r. wynosiło **50,33** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **51,51** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **2,34%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **52** osoby na **51,51** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **2 729 983,68 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **2 782 238,97 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **2 903 320,07 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **4,35%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **57,26%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **57,76%**, a w 2016 r. **59,24%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 563 172,30 zł**, w 2015 r. – **1 607 036,12 zł**, a w 2016 roku – **1 720 040,84 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **7,03%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **63,96%**, w 2015 r. – **65,41%**, a w 2016 r. – **63,42%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **26,50%**, w 2016 r. – **27,63%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wy-

sokość 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 2016 r. wyniosło **2 782,70 zł** i było wyższe o **4,58%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **131 159,52 zł**, co stanowiło **7,63%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **69,56%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **91 231,67 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	15 064,01 zł - 16,51% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	14 988,35 zł - 16,43% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	9 875,49 zł - 7,53% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 2 975,00 zł, dodatek specjalny – 3 975,00 zł, dodatek nocny – 1 057,19 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 799,82 zł, wynagrodzenie za czas urlopu – 68,48 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **60 632,85 zł** i wykonano go w **100%** (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W DPS Nr 2 w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 4 kontrole (brak kontroli finansowych).

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **8,18%** (w ujęciu kwotowym **237 437,17 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2017 r. pod pozycją 1/2017.

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 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 3 w 2015 r. wynosiło **50,96** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **52,79** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **3,59%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **47** osób na **42,84** etatach.

Jeeli

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **2 418 256,07 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **2 519 528,29 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **2 654 212,00 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **5,35%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **62,19%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **63,10%**, a w 2016 r. **61,37%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 503 859,74 zł**, w 2015 r. – **1 589 849,71 zł**, a w 2016 roku – **1 628 816,21 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **2,45%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **67,91%**, w 2015 r. – **67,85%**, a w 2016 r. – **70,22%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **22,11%**, w 2016 r. – **22,44%** 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 2016 r. wyniosło **2 571,22 zł** i było niższe o **1,10%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **142 374,61 zł**, co stanowiło **8,74%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **67,63%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **96 286,67 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	14 432,48 zł - 14,99% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	22 534,00 zł - 23,40% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	9 121,46 zł - 6,41% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 3 000,00 zł, dodatek nocny – 1 585,42 zł, wynagrodzenie urlopowe – 248,80 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 3 725,76 zł, wyrównanie do najniższego wynagrodzenia – 561,48 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **60 665,00 zł** i zrealizowano go w wysokości **60 384,00 zł** tj. **99,54%** (Tabela 5 – Zał. nr 8).

W DPS Nr 3 w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 6 kontroli (brak kontroli finansowych).

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **9,07%** (w ujęciu kwotowym **240 608,61 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2017 r. pod pozycją 10.

IV. Izba Wytrzeźwień (IW)

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

Numer statystyczny – 000174728.

Cham

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 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w IW w 2015 r. wynosiło **21,77** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **21,84** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **0,34%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **28** osób na **21,88** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **1 494 809,89 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **1 511 981,13 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **1 558 005,20 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **3,04%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **52,89%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **55,61%**, a w 2016 r. **55,57%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **790 558,83 zł**, w 2015 r. – **840 827,94 zł**, a w 2016 roku – **865 833,88 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **2,97%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **60,54%**, w 2015 r. – **59,51%**, a w 2016 r. – **58,91%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **16,35%**, w 2016 r. – **17,11%** 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% 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 2016 r. wyniosło **3 303,10 zł** i było wyższe o **2,63%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **62 270,47 zł**, co stanowiło **7,19%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **69,82%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **43 479,88 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	7 751,16 zł - 17,83% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	6 167,34 zł - 14,18% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	4 872,09 zł - 7,82% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek nocny – 1 627,20 zł, wynagrodzenie urlopowe – 521,40 zł, wynagrodzenie za nadgodziny – 2 723,49 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **25 172,05 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W IW w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 3 kontrole (brak kontroli finansowych).

Bacy

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z(zal. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **6,83%** (w ujęciu kwotowym **106 447,23 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2017 r. pod pozycją 1.

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 01.07.2016 r. jest Pani Danuta Dymek powołana na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego nr ZPU-I-2121.12.2016 z dnia 29.06.2016 r. Poprzednim Dyrektorem od 05.02.2001 r. do 30.06.2016 r. był 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 01.07.2016 r. jest Pani Jolanta Martyniak, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01.04.2001 r. w pełnym wymiarze czasu pracy). W okresie od 01.09.2009 r. do 30.06.2016 r. Główną księgową była Pani Mirosława Gulc.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOPR w 2015 r. wynosiło **311,96** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **298,35** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **4,36%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **286** osób na **271,88** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **60 209 443,50 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **62 244 738,85 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **67 334 352,49 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **8,18%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **18,18%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **18,59%**, a w 2016 r. **17,20%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **11 365 073,08 zł**, w 2015 r. – **11 570 492,30 zł**, a w 2016 roku – **11 584 726,75 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **0,12%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **77,61%**, w 2015 r. – **74,18%**, a w 2016 r. – **71,45%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **4,98%**, w 2016 r. – **6,65%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie do 30% planowanych w danym roku środków na wynagrodzenia zasadnicze, a funduszu nagród na poziomie od 1% do 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Forcy

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **3 235,78 zł** i było wyższe o **4,69%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **965 996,98 zł**, co stanowiło **8,34%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **77,24%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **746 150,44 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	113 346,09 zł - 15,19% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	8 203,33 zł - 1,10% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
nadgodziny	903,87 zł - 0,09% wynagrodzeń za kwiecień
pozostałe dodatki -	97 393,25 zł - 10,08% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 32 320,01 zł, dodatek specjalny – 10 832,34 zł, dodatek nocny – 2 352,19 zł, nagroda jubileuszowa – 17 354,87 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 16 538,66 zł, dodatek dla pracowników socjalnych 17 286,85 zł, pozostałe dodatki – 708,33 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **326 374,02 zł** i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W MOPR w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 3 kontrole w tym 1 kontrolę finansową (UM w Katowicach w zakresie kontroli projektu Drogowskaz, współfinansowanego ze środków UE w ramach RPO WSL 2014 – 2020, Poddziałanie 9.1.6). Z informacji przekazanych przez kontrolowanego wynika, że zalecenia i zastrzeżenia zostały zrealizowane. Brak skutków finansowych.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **2,39%** (w ujęciu kwotowym **1 610 563,65 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2017 r. pod pozycją 2/2017.

VI. Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych (ZCŚR)

Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych w Zabrzu, ul. 3 Maja 16 jest jednostką organizacyjną Miasta Zabrze, działającą w formie jednostki budżetowej. Swoją działalność rozpoczęła z dniem 01.07.2016 r. na mocy Uchwały Nr XXV/269/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 maja 2016 r. w sprawie nadania statutu Zabrzeńskiemu Centrum Świadczeń Rodzinnych.

Numer statystyczny – 364722062.

Dyrektorem ZCŚR od 01.07.2016 r. jest Pan Zbigniew Gurnacz powołany na podstawie porozumienia zmieniającego w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego nr ZPU-I-2121.12.2016 z dnia 29.06.2016 r., oraz na podstawie udzielonego Pełnomocnictwa nr 34/II/2016 r. dot. działania w imieniu Miasta Zabrze w związku z czynnościami związanymi z realizacją zadań prowadzonych przez ZCŚR.

Główną księgową jednostki od 01.07.2016 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).

Zatrudnienie na dzień 15 grudnia 2016 r. wynosiło **65** osób na **65** etatach, a średnioroczne zatrudnienie w ZCŚR w 2016 r. osiągnęło poziom **30,66** etatów. (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił **71 386 049,09 zł** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń w 2016 r. w ujęciu kwotowym wynosiły – **1 182 212,60 zł** (Tabela 2 – Zał. nr 5) i stanowiły **1,66%** zrealizowanego budżetu (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły **67,19%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w kontrolowanym roku stanowiły – **17,82%** 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 2016 r. wyniosło **3 213,23 zł** (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Z uwagi na rozpoczęcie działalności od 1 lipca 2016 r. brak jest danych do analizy (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W 2016 r. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wykonano w wysokości **11 487,00 zł**. Z dodatkowego wyjaśnienia złożonego przez kontrolowanych, wynika, że odpis wyliczono zgodnie z art. 7 pkt.3b ustawy o ZFŚS „w razie przejścia części zakładu pracy w trybie art.23¹ Kodeksu pracy na pracodawcę zobowiązanego do tworzenia funduszu, fundusz pracodawcy przejmującego zwiększa się w części przypadającej na liczbę przejmowanych pracowników, o równowartość środków pieniężnych Funduszu pracodawcy przekazującego, skorygowanych odpowiednio o należności i zobowiązania Funduszu według stanu na dzień miesiąca, w którym następuje przejście”.

W ZCŚR w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych nie przeprowadzały kontroli finansowych.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **0,03%** (w ujęciu kwotowym **22 974,00 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2017 r. pod pozycją 1

VII. Żłobek Miejski (ŻM)

Żłobek Miejski w Zabrze, 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 powierzone 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 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ŻM w 2015 r. wynosiło **36,22** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **37,87** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **4,56%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **42** osoby na **39,25** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **1 767 638,77 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **1 905 591,41 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **1 949 706,49 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **2,32%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **59,87%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **58,36%**, a w 2016 r. **61,01%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 058 232,45 zł**, w 2015 r. – **1 112 081,95 zł**, a w 2016 roku – **1 189 505,07 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **6,96%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **85,89%**, w 2015 r. – **82,64%**, a w 2016 r. – **83,34%** 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 2016 r. wyniosło **2 617,52 zł** i było wyższe o **2,30%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **95 535,66 zł**, co stanowiło **8,03%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **85,79%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **81 956,45 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	12 433,69 zł - 15,17% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	0,00 zł - 0,00% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	1 145,52 zł - 1,20% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: wynagrodzenie za czas choroby -	1 145,52 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **43 250,33 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W ŻM w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 2 kontrole (brak kontroli finansowych).

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Boć

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **9,34%** (w ujęciu kwotowym **182 036,32 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2017 r. pod pozycją 1/2017.

VIII. Dom Dziecka (DD)

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 Lempicka – 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 Marta Lubczyk, zatrudniona na stanowisku głównego księgowego, w niepełnym wymiarze czasu pracy od dnia 14.03.2016 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na mocy ustawy o finansach publicznych.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DD w 2015 r. wynosiło **22,71** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **23,34** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **2,77%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **25** osób na **23,88** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **1 463 291,05 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **1 465 821,32 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **1 567 864,86 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **6,96%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **56,71%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **57,41%**, a w 2016 r. **53,31%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **829 898,87 zł**, w 2015 r. – **841 470,53 zł**, a w 2016 roku – **835 841,91 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły o **0,67%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **71,26%**, w 2015 r. – **70,82%**, a w 2016 r. – **70,83%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **19,39%**, w 2016 r. – **20,77%** 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 2016 r. wyniosło **2 984,30 zł** i było niższe o **3,35%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **63 560,50 zł**, co stanowiło **7,60%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **66,05%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **41 979,84 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -

6 901,97 zł - 16,44% wynagrodzeń zasadniczych,

Boży

premia -	7 897,70 zł - 18,81% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
nadgodziny	2 770,03 zł - 4,36% wynagrodzeń za kwiecień,
pozostałe dodatki -	4 010,96 zł - 6,31% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 468,33 zł, dodatek specjalny – 106,50 zł, wynagrodzenie urlopowe – 41,52 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 307,36 zł, dodatek nocny – 1 056,00 zł, dodatek za świadczenie pracy socjalnej – 31,25 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **28 114,41 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W DD w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 2 kontrole (brak kontroli finansowych).

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z(zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,14%** (w ujęciu kwotowym **111 891,62 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2017 r. pod pozycją 36.

IX. 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 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w CWKDiM w 2015 r. wynosiło **51,50** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **56,58** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **9,86%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **61** osób na **59,75** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **3 675 949,74 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **3 989 031,49 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **4 213 918,44 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **5,64%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **55,92%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **58,63%**, a w 2016 r. **59,66%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **2 055 538,57 zł**, w 2015 r. – **2 338 950,00 zł**, a w 2016 roku – **2 514 226,09 zł**. W kontrolo-

Boley

wanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **7,49%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **66,40%**, w 2015 r. – **60,97%**, a w 2016 r. – **61,68%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **29,44%**, w 2016 r. – **26,97%** 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 2016 r. wyniosło **3 703,05 zł** i było niższe o **2,16%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **179 055,04 zł**, co stanowiło **7,12%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **64,32%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **115 169,00 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	15 349,50 zł - 13,33% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	18 950,83 zł - 16,45% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	2 043,26 zł - 1,14% wynagrodzeń za kwiecień,
nadgodziny	17 550,44 zł - 9,80% wynagrodzeń za kwiecień,
pozostałe dodatki -	9 992,01 zł - 5,58% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 1 950,00 zł, dodatek specjalny – 300,00 zł, dodatek nocny – 3 696,00 zł, dodatek socjalny – 250,00 zł, średnia urlopową – 1 014,15 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 781,86 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **68 844,52 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W CWKDiM w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych nie przeprowadzały kontroli finansowych.

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,07%** (w ujęciu kwotowym **297 794,21 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2017 r. pod pozycją 44.

X. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)

Miejski Ogród Botaniczny w Zabrze, 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. oraz na czas nieokreślony od 01.03.2016 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 29.02.2016 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 2014 i 2015 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2015-2016 zgodnie z Zarządzeniami Nr 851/BK/2014 i Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOB w 2015 r. wynosiło **16,09** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **16,09** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **16** osób na **14,50** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **1 143 826,61 zł**, w 2015 roku spadł do kwoty **1 141 314,91 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **1 147 540,45 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **0,55%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **55,16%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **59,35%**, a w 2016 r. **57,91%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **630 932,81 zł**, w 2015 r. – **677 363,20 zł**, a w 2016 roku – **664 531,56 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły o **1,89%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **73,57%**, w 2015 r. – **66,05%**, a w 2016 r. – **69,73%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **19,48%**, w 2016 r. – **19,38%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego z przeznaczeniem na premie uznaniowe 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 2016 r. wyniosło **3 441,74 zł** i było niższe o **1,89%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **66 101,37 zł**, co stanowiło **9,95%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **62,19%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **41 110,00 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	6 788,25 zł - 16,51% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	15 000,00 zł - 36,49% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
nadgodziny	955,70 zł - 1,45% wynagrodzeń za kwiecień,
pozostałe dodatki -	2 247,42 zł - 3,40% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 1 713,00 zł, dodatek nocny – 534,42 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **17 601,33 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W MOB w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 1 kontrolę (brak kontroli finansowych).

Według informacji podanych w ankiecie w jednostce nie wystąpiły w III kwartale 2016 r. zobowiązania z tytułów dłużnych dotyczących umów sprzedaży w rozumieniu przepisów § 2 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z (zał. nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

Boj