

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,52%** (w ujęciu kwotowym **86 304,03 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 26.01.2017 r. pod pozycją 11.

XI. Zabrzeński Kompleks Rekreacji (ZKR)

Zabrzeński 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 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 ZKR w 2015 r. wynosiło **51,88** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **55,28** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **6,55%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **71** osób na **61,16** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **11 317 257,59 zł**, w 2015 roku zmalał do kwoty **10 266 158,47 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **10 644 311,25 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **3,68%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **15,01%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **17,41%**, a w 2016 r. – **18,10%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 698 418,41 zł**, w 2015 r. – **1 787 520,93 zł**, a w 2016 roku – **1 926 726,87 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **7,79%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **68,10%**, w 2015 r. – **70,31%**, a w 2016 r. – **69,49%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **22,48%**, w 2016 r. – **23,25%** 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 **2 904,50 zł** i było wyższe o **1,16%** 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 **140 897,26 zł**, co stanowiło **7,31%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **68,34%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **96 292,32 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	14 700,75 zł - 15,27% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	18 731,57 zł - 19,45% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
nagodziny	517,86 zł - 0,37% wynagrodzeń za kwiecień

pozostałe dodatki - **10 654,76 zł - 7,56%** wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 3 575,00 zł, dodatek nocny – 1 123,05 zł, średnia urlopową – 192,20 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 5 914,51 zł, inne potrącenia – 150,00 (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **61 566,37 zł** i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W ZKR w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 3 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 **2,30%** (w ujęciu kwotowym **245 301,69 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 31.

XII. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiII)

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

Numer statystyczny – 242783530.

Dyrektorem MZDiII 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 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 MZDiII w 2015 r. wynosiło **42,81** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **34,93** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **18,41%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **39** osób na **37,50** etatach. Z wyjaśnień złożonych przez jednostkę wynika, że powodem znacznego spadku zatrudnienia w 2016 r. w stosunku do ubiegłego roku było zatrudnienie w 2015 r. pracowników w ramach projektu „Posprzątaj miasto”. Projekt przewidywał zatrudnienie 12 osób na okres 6 miesięcy, ale z powodu rotacji, zatrudniono łącznie 18 osób.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **12 671 866,15 zł**, w 2015 roku spadł do kwoty **12 553 711,21 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **12 457 637,75 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet zmalał o **0,77%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **11,22%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **14,13%**, a w 2016 r. **13,95%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **1 421 180,65 zł**, w 2015 r. – **1 773 631,39 zł**, a w 2016 roku – **1 737 739,77 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły więc o **2,02%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Boccy

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **71,98%**, w 2015 r. – **77,76%**, a w 2016 r. – **69,52%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **4,36%**, w 2016 r. – **7,76%** 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. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **4 145,77 zł** i było wyższe o **20,08%** 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 w porównaniu z rokiem ubiegłym wynikał między innymi z wypłaty siedmiu nagród jubileuszowych dla pracowników jednostki i wzrostu dodatku stażowego.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **143 660,51 zł**, co stanowiło **8,27%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **66,52%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **95 561,33 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	16 428,00 zł - 17,19% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	716,00 zł - 0,75% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	18 000,00 zł - 12,53% wynagrodzeń za kwiecień,
pozostałe dodatki -	12 955,18 zł - 9,02% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 4 928,00 zł, dodatek specjalny – 3 600,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 4 427,18 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **38 575,61 zł** i wykonano go w **100%** (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W MZDiII 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 **1,77%** (w ujęciu kwotowym **220 101,21 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2017 r. pod pozycją 11.

XIII. 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 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 PUP w 2015 r. wynosiło **88,06** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **93,32** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **5,97%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **99** osób na **95,13** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **3 995 402,25 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **4 580 184,44 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **4 829 651,81 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **5,45%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **70,25%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **69,63%**, a w 2016 r. **68,92%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **2 806 721,99 zł**, w 2015 r. – **3 189 407,02 zł**, a w 2016 roku – **3 328 406,58 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **4,36%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **65,82%**, w 2015 r. – **66,48%**, a w 2016 r. – **67,62%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **26,70%**, w 2016 r. – **25,05%** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **2 972,22 zł** i było niższe o **1,52%** 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 **275 001,10 zł**, co stanowiło **8,26%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **67,86%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **186 620,80 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	25 612,93 zł - 13,72% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	31 626,11 zł - 16,95% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00%,
pozostałe dodatki -	31 141,26 zł - 11,32% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 7 766,66 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 9 883,77 zł, inne dodatki wypłacane z Funduszu Pracy – 13 490,83 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **105 184,99 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W PUP w 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 8 kontroli w tym 8 kontroli finansowych w zakresie kontroli projektów unijnych „Aktywizacja osób ...” przez Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach, NIK – w zakresie zaleceń pokontrolnych – środki PFRON i Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach w zakresie „Organizacja szkoleń dla pracowników PUP finansowanych ze środków FP”. Z informacji przekazanej przez kontrolowanego wynika, że wszystkie organy kontrolne pozytywnie zweryfikowały kontrolowane projekty i nie sformułowały zaleceń.

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 **9,39%** (w ujęciu kwotowym **453 744,97 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.

XIV. Straż Miejska (SM)

Straż Miejska w Zabrze, 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 09.05.2017 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.

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 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 SM w 2015 r. wynosiło **55,42** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **55,53** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **0,20%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **55** osób na **54,50** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **4 169 794,41 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **4 205 572,71 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **4 168 980,61 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet zmalał o **0,87%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **65,50%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **63,64%**, a w 2016 r. **65,97%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **2 731 070,06 zł**, w 2015 r. – **2 676 463,94 zł**, a w 2016 roku – **2 750 444,17 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **2,76%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **74,75%**, w 2015 r. – **64,10%**, a w 2016 r. – **66,81%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **17,96%**, w 2016 r. – **16,83%** 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. Premia płatna jest kwartalnie. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **4 127,56 zł** i było wyższe o **2,56%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Joey

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **252 157,78 zł**, co stanowiło **9,17%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **60,90%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **153 560,33 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	24 119,00 zł - 15,71% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	62 800,00 zł - 40,90% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00% ,
nadgodziny -	28,00 zł - 0,01% wynagrodzeń za kwiecień,
pozostałe dodatki -	11 650,45 zł - 4,62% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 3 300,00 zł, dodatek specjalny – 2 400,00 zł, dodatek nocny – 3 348,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 602,45 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **60 745,93 zł** i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W SM 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).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **7,46%** (w ujęciu kwotowym **310 849,64 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 03.02.2017 r. pod pozycją 14.

XV. J e d n o s t k a 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 G N)

Jednostka Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu, pl. Warszawski 10 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 240235355.

Dyrektorem JGN 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 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 JGN w 2015 r. wynosiło **150,57** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **148,07** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **1,66%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **140** osób na **137,25** etatach.

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **44 777 073,69 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **45 916 092,67 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **48 660 702,81 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **5,98%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **11,31%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **11,82%**, a w 2016 r. **12,29%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **5 066 490,28 zł**, w 2015 r. – **5 425 506,40 zł**, a w 2016 roku – **5 982 016,81 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **10,26%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. stanowiły **76,59%**, w 2015 r. – **77,70%**, a w 2016 r. – **72,03%** całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2015 r. stanowiły **14,16%**, w 2016 r. – **13,33%** 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 **3 366,66 zł** i było wyższe o **12,12%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). Z dodatkowych wyjaśnień złożonych przez jednostkę wynika, że wzrost wykonania na paragrafie „4010” w 2016 roku wynikał z regulacji płac, zwiększenia dodatku stażowego, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej, zmiany warunków zatrudnienia niektórych pracowników.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **463 669,33 zł**, co stanowiło **7,75%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **74,99%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **347 706,35 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	54 011,96 zł - 15,53% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	9 603,50 zł - 2,76% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	0,00 zł - 0,00% ,
pozostałe dodatki -	52 347,52 zł - 11,29% wynagrodzeń za kwiecień,

w tym: dodatek funkcyjny – 9 921,63 zł, dodatek specjalny – 20 082,38 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 14 356,51 zł, nagroda jubileuszowa – 7 987,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **162 707,50 zł** i wykonano go w **99,81%** (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W JGN 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 **1,60%** (w ujęciu kwotowym **778 865,83 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 2.

Gola

XVI. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (KMPSP)

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

Numer statystyczny – 273072367.

Komendantem Miejskim PSP od 22.12.2016 r. do 21.02.2017 r. jest Pan Kamil Kwosek, któremu powierzono pełnienie obowiązków Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Zabrzu na podstawie Decyzji Nr 177.WK.2016 r. Śląskiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej z dnia 19 grudnia 2016 r. Poprzednim Komendantem od 15.02.1999 r. do 21.12.2016 r. był 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 Koziół, 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 KMPSP w 2015 r. wynosiło **100,91** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **100,40** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim zmalało o **0,51%**. Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **100** osób na **100** etatach (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **7 618 426,69 zł**, w 2015 roku zmalał do kwoty **7 299 047,14 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **7 867 983,37 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet wzrósł o **7,79%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **61,45%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **63,99%**, a w 2016 r. **61,71%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **4 681 440,56 zł**, w 2015 r. – **4 670 616,03 zł**, a w 2016 roku – **4 855 439,84 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o **3,96%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **4 030,08 zł** i było wyższe o **4,49%** 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 **401 270,35 zł**, co stanowiło **8,26%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **50,99%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **204 594,86 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	31 828,56 zł - 15,56% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	721,33 zł - 0,18% wynagrodzeń za kwiecień,
pozostałe dodatki -	164 125,60 zł - 40,90% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny -	60 423,33 zł, dodatek motywacyjny -
stopień -	97 951,27 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **4 558,03 zł** i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

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

Bey

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 **5,22%** (w ujęciu kwotowym **410 386,41 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 13.01.2017 r. pod pozycją 36.

XVII. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB)

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zabrzu, 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.

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 2015 r. wynosiło **6,75** etatów. W roku 2016 osiągnęło poziom **7,75** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **14,81%**. Na dzień 15 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło **9** osób na **8,50** etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4).

Budżet jednostki w 2014 r. wynosił **566 302,59 zł**, w 2015 roku wzrósł do kwoty **664 914,97 zł**, a w 2016 r. osiągnął wartość **627 272,84 zł**. W porównaniu z rokiem 2015 w 2016 r. budżet zmniejszył się o **5,66%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2014 r. **68,15%** zrealizowanego budżetu, w 2015 r. – **68,49%**, a w 2016 r. **63,37%** (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2014 r. – **385 931,86 zł**, w 2015 r. – **455 373,65 zł**, a w 2016 roku – **397 524,95 zł**. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły o **12,70%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2016 r. wyniosło **4 274,46 zł** i było niższe o **23,97%** od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2015 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). Z informacji przekazanej przez kontrolowanego wynika, że powodem spadku kosztów wynagrodzeń w 2016 r. było wypłacenie odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej w 2015 r.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **32 067,89 zł**, co stanowiło **8,07%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **81,06%** miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym **25 993,10 zł**). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	3 240,34 zł - 12,47% wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki -	2 834,45 zł - 8,84% wynagrodzeń za kwiecień,
w tym: dodatek funkcyjny – 1 120,00 zł, specjalny – 1 100,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 614,45 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2016 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł **8 477,96 zł** i wykonano go w 100,00% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W PINB 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 **7,82%** (w ujęciu kwotowym **49 023,89 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 13.

XVIII. 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, ZCŚR, DD i CWKDiM;
- Wydział Infrastruktury Komunalnej (IK) - MOB, ZKR, MZDiII;
- Biuro ds. Inwestorów (BI) - PUP;
- Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności (ZKOL) - SM;
- Wydział Zarządzania Nieruchomościami (ZN) - JGN;

oraz w jednostkach administracji zespolonej tj. KMPSP i PINB.

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

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

- A. Z analizy danych sporządzonych na bazie informacji z ankiet wynika, iż łączne średnioroczne zatrudnienie w 2015 r. wynosiło **1 013,53** etatów. W 2016 r. osiągnęło poziom **1 035,73** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **2,19%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS średnioroczne zatrudnienie w 2016 r. wynosiło **632,51** etatów (wzrost o **3,91%**), w nadzorowanych przez IK **106,30** etatów (spadek o **4,04%**), w nadzorowanych przez BI **93,32** etatów (wzrost o **5,97%**), w nadzorowanych przez ZKOL **55,53** etatów (wzrost o **0,20%**) i w nadzorowanych przez ZN **148,07** etatów (spadek o **1,66%**).

Na dzień 15.12.2016 r. zatrudnienie (sumaryczne) wynosiło **1 087** osób na **1 035,34** etatach.

Największy wzrost zatrudnienia zanotowano w CWKDiM (o **9,86%**), w ZKR (o **6,55%**) i w PUP (o **5,97%**), natomiast najwyższy spadek zatrudnienia wystąpił w MZDiII (o **18,41%**) i DPS Nr 1 (o **5,82%**).

Budżet analizowanych jednostek w 2016 r. wynosił łącznie **239 265 509,95 zł** i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o **50,79%**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o **96,66%**, w jednostkach nadzorowanych przez IK wzrost o **1,20%**. Najwyższym budżetem w 2016 r. dysponował ZCŚR (**71 386 049,09 zł**), MOPR (**67 334 352,49 zł**) i JGN (**48 660 702,81 zł**). W ww. kwotach znajdują się również środki inwestycyjne. Porównanie budżetu z rokiem 2015 wykazało, że największy wzrost wystąpił w MOPR (o **8,18%**), największy spadek nastąpił natomiast w SM (o **0,87%**) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Stella

Omawiane wydatki stanowiły **112,44%** wielkości wstępnie planowanych, przy czym w jednostkach nadzorowanych przez ZPS wyniosły **121,07%**, przez IK – **91,08%**. Największe różnice odnotowano w ZCSR (wzrost o **26,10%**) i w MZDiII (spadek o **16,95%**).

Wynagrodzenia w analizowanych jednostkach w 2016 r. wynosiły łącznie **39 939 198,14 zł** i były wyższe od wynagrodzeń z roku poprzedniego o **6,96%**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o **7,96%**, a w jednostkach nadzorowanych przez IK wzrost o **2,13%**. Największy wzrost wynagrodzeń odnotowano w JGN (o **10,26%**), w ZKR (o **7,79%**) i CWKDiM (o **7,49%**), obniżenie w stosunku do roku poprzedniego nastąpiło w MOB (o **1,89%**) i MZDiII (o **2,02%**) - Tabela 2 – Zał. nr 5. Porównanie wykonania z planem wydatków na wynagrodzenia pokazuje, że ich realizacja wyniosła **101,52%**, przy czym w jednostkach ZPS **100,72%**, a w jednostkach IK **99,69%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Udział wynagrodzeń w całości budżetu wyniósł w 2016 r. **16,69%** i był niższy w porównaniu z rokiem 2015 o **29,07%**. W poszczególnych jednostkach udział ten jest mocno zróżnicowany - najmniejszy był w JGN (**12,29%**) a największy w PUP (**68,92%**).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły **69,25%** całości kosztów wynagrodzeń, co oznacza spadek w stosunku do poprzedniego roku o **1,88%** (w 2015 r. było to **71,13%**). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS udział procentowy wynagrodzeń zasadniczych w 2016 r. wynosił **69,01%** (w 2015 r. – **70,72%**), nadzorowanych przez IK było to odpowiednio: w 2016 r. – **69,54%** a w 2015 r. – **72,75%**. Największy udział wynagrodzeń zasadniczych w całości wynagrodzeń odnotowano w ŻM (**83,34%**), a najmniejszy w IW (**58,91%**).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły **14,89%** 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 **27,63%** (w DPS Nr 2), a najniższy – **6,65%** (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 2016 r. wynosiło **3 213,44 zł** i było wyższe od wynagrodzenia roku 2015 o **4,66%**. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wynosiło **3 102,61 zł** (wzrost o **3,90%** w stosunku do 2015 r.), jednostkach nadzorowanych przez IK wynosiło **3 393,70 zł** (wzrost o **6,44%**). Najwyższe średnie wynagrodzenie zanotowano w MZDiII (**4 145,77 zł**), a najniższe w DPS Nr 3 (**2 571,22 zł**). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w MZDiII (o **20,08%**), DPS Nr 1 (o **12,66%**) i JGN (**12,12%**). Obniżka miesięcznego wynagrodzenia miała miejsce w DD (o **3,35%**), CWKDiM (o **2,16%**), MOB, PUP i DPS Nr 3 około **1,5%** - Tabela 6 – zał. nr 9.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono **3 143 924,70 zł**, co stanowiło **7,87%** rocznych kosztów wynagrodzeń. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wypłacono kwotę **1 802 437,35 zł**, a nadzorowanych przez IK **350 659,14 zł**.

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **71,49%** (kwotowo: **2 247 683,75 zł**), nagrody – **0,64%**, dodatki funkcyjne – **2,40%**, dodatki specjalne – **1,31%**, inne dodatki – **8,50%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat **15,37%** i premie **10,71%** kwietniowych 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 2016 r. wykonano go w kwocie **1 140 255,12 zł** co stanowiło **99,49%** wielkości prawidłowego odpisu. Odpis na ZFŚS w kontrolowanych jednostkach dokonywany był w większości placówek prawidłowo i nie stwierdzono przekroczeń (Tabela 5 – Zał. nr 8).

2014

W 2016 r. instytucje kontroli zewnętrznych przeprowadziły 38 kontroli w tym 9 kontroli finansowych. Najwięcej kontroli przeprowadzono w PUP (8 w tym 8 finansowych) w zakresie kontroli projektów unijnych. Organy kontrolne pozytywnie zweryfikowały kontrolowane projekty i nie sformułowały zaleceń. Szczegóły opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

Według informacji podanych w ankiecie w kontrolowanych jednostkach nie wystąpiły zobowiązania w III kwartale 2016 r. 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).

Nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

- B. Z analizy danych sporządzonych na bazie danych z ankiet wynika, iż łączne średnioroczne zatrudnienie w 2015 r. w 2 jednostkach administracji zespolonej wynosiło **107,26** etatów. W 2016 r. osiągnęło poziom **108,15** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **0,46%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). W KMPSP spadło o **0,51%**, a w PINB nastąpił wzrost o **14,81%**.

Na dzień 15.12.2016 r. łączne zatrudnienie w obu jednostkach wynosiło **109** osób na **108,50** etatach. W KMPSP zatrudnienie wynosiło **100** osób (na **100,00** etatach), a w PINB – **9** osób na **8,50** etatach.

Budżet analizowanych jednostek w 2016 r. wynosił łącznie **8 495 256,21 zł** i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o **6,67%**. W KMPSP nastąpił wzrost o **7,79%** (wykonany budżet wyniósł **7 867 983,37 zł**), a w PINB nastąpił spadek o **5,66%** (wykonany budżet – **627 272,84 zł**) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Omawiane wydatki stanowiły **110,47%** wielkości wstępnie planowanych, przy czym w KMPSP w **110,91%**, a w PINB – **105,27%**.

Wynagrodzenia w analizowanych jednostkach w 2016 r. wynosiły łącznie **5 252 964,79 zł** i były wyższe od roku poprzedniego o **2,48%**. Wynagrodzenia w KMPSP wzrosły o **3,96%** do kwoty **4 855 439,84 zł**, a w PINB nastąpił spadek o **12,70%** do kwoty **397 524,95 zł** (Tabela 2 – Zał. nr 5). Porównanie wykonania z planowanymi wydatkami na wynagrodzenia wykazuje, że ich realizacja wyniosła **94,52%**, (w KMPSP – **94,41%**, a w PINB – **95,89%**) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Udział wynagrodzeń w całości budżetu wyniósł w 2016 r. **61,83%** i był niższy niż w roku 2015, który wynosił **64,36%**.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w analizowanych placówkach w 2016 r. wynosiło **4 047,59 zł** i było wyższe od wynagrodzenia w roku 2015 o **2,01%**. W KMPSP średnie wynagrodzenie w 2016 r. wynosiło **4 030,08 zł** (wzrost o **4,49%** w stosunku do 2015 r.), natomiast w PINB wynagrodzenie wynosiło **4 274,46 zł**, co oznaczało spadek o **23,97%** (Tabela 6 – zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2016 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono **433 338,24 zł**, co stanowiło **8,25%** rocznych kosztów wynagrodzeń (w KMPSP – **401 270,35 zł**, a w PINB – **32 067,89 zł**.)

W kwietniu 2016 r. wynagrodzenia zasadnicze w KMPSP osiągnęły poziom **50,99 %** (kwotowo: **204 594,86 zł**), nagrody – **0,18%**, dodatki funkcyjne – **15,06%**, dodatki specjalne – **1,43%**, inne dodatki – **40,90%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat **15,56%** kwietniowych wynagrodzeń zasadniczych. W PINB wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom **81,06 %** (kwotowo: **25 993,10 zł**), dodatki funkcyjne – **3,49%**, dodatki specjalne – **3,43%**, inne dodatki – **8,84%** miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś

dotatki za usługę lat **12,47%** kwietniowych 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 2016 r. wykonano go w kwocie **13 036,03 zł**, co stanowiło **100%** wielkości prawidłowego odpisu (Tabela 5 – Zał. nr 8).

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

W III kwartale 2016 r. w kontrolowanych jednostkach nie wystąpiły 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). Kontrolująca nie wnosi uwag.

Nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 27 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 26 kwietnia 2017 r.

Kontrolująca:
Główny Specjalista

[Podpis]
mgr Halina Bąk