

Akceptuje:  
**PREZYDENT MIASTA**  
  
**Małgorzata Mańka-Szulik**

## **Sprawozdanie Biura Kontroli z działalności kontrolnej za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.**

Sprawozdanie sporządzono na podstawie § 9 ust. 10 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu*, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r.

W okresie sprawozdawczym Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu przeprowadziło kontrole w następujących jednostkach organizacyjnych:

1. Miejskie jednostki oświatowe - planowana kontrola problemowa Nr P-18/2016 przeprowadzona w dniach od 14.10.2016 r. do 27.01.2017 r. na mocy *Upoważnień* do kontroli Nr 372/2016 i 373/2016 z dnia 5 października 2016 r. Prezydenta Miasta Zabrze w zakresie analizy 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 łącznie 96 jednostek organizacyjnych, w tym: 32 przedszkola, 21 szkół podstawowych, 7 gimnazjów, 5 zespołów szkolno-przedszkolnych, 5 zespołów szkół specjalnych, 19 pozostałych zespołów szkół, Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego, 2 miejskie młodzieżowe domy kultury, 2 ogniska pracy pozaszkolnej, Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zabrzu i Miejską Bursę Szkolną w Zabrzu. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 605/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 czerwca 2016 r.; objęto nią 7,14% rocznych wydatków planowanych na 2016 rok, tj. kwotę w wysokości 15 073 807,01 zł. W oparciu o dane przekazane przez kierowników jednostek poddano ocenie realizację wynagrodzeń osobowych pracowników i prawidłowość naliczania odpisu na ZFŚS. Odniesiono się również do wydatków poniesionych na szkolenia zawodowe głównych księgowych. Jednostki przedstawiły statystykę kontroli finansowych przeprowadzonych w 2016 r. przez zewnętrzne instytucje kontroli. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Raporcie* z kontroli z dnia 27.02.2017 r.
2. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Edukacja” w Zabrzu, ul. Niemcewicza 1 – planowana kontrola kompleksowa Nr P-1/2017 (pismo znak WO-II.4431.8.2016), którą anulowano w związku z niemożliwością uczestniczenia w niej upoważnionego pracownika Wydziału Oświaty (pismo w sprawie korekty planu kontroli z dnia 21.12.2016 r. nr 2-40903-2016).
3. Straż Miejska w Zabrzu - planowana kontrola Nr P-2/2017 przeprowadzona w dniach od 09.01.2017 r. do 17.02.2017 r. na podstawie *Upoważnienia* do kontroli Nr 10/2017 z dnia 4 stycznia 2017 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze do przeprowadzenia kontroli kompleksowej w zakresie organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych; realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2016 r. Zalecenia Kontrolującej w szczególności dotyczyły rozliczeń z ZUS, ewidencji środków trwałych z wykorzystaniem programu komputerowego.



wego, wypełniania arkuszy spisowych z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Protokole* z dnia 21.03.2017 r.

4. Miejskie instytucje kultury i instytucje artystyczne - planowana kontrola problemowa Nr P-3/2017 przeprowadzona w dniach od 02.02.2017 r. do 09.03.2017 r. na mocy *Upoważnienia* do kontroli Nr 32/2017 z dnia 25 stycznia 2017 r. Prezydenta Miasta Zabrze w zakresie analizy 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. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 września 2016 r.; objęto nią instytucje kultury oraz samorządowe instytucje artystyczne, których organizatorem jest Miasto Zabrze, tj. Miejski Ośrodek Kultury, Dom Muzyki i Tańca, Miejską Bibliotekę Publiczną, Muzeum Miejskie, Teatr Nowy, Filharmonię Zabrzeńską, Muzeum Górnictwa Węglowego. Kontrolująca ustaliła, że na dzień 15.12.2016 r. w instytucjach tych zatrudnionych było łącznie 523 pracowników na 493,36 etatach (średnioroczne zatrudnienie: 477,35 etatów). W roku 2016 przychody jednostek wyniosły 54 156 371,44 zł, zaś koszty działalności zamknęły się kwotą 50 522 186,63 zł. Największy udział w kosztach miały wynagrodzenia osobowe pracowników, tj. 40,05%. W oparciu o dane przekazane przez kierowników jednostek poddano ocenie realizację wynagrodzeń osobowych pracowników i prawidłowość naliczania odpisu na ZFŚS. Odniesiono się również do wydatków poniesionych na szkolenia zawodowe głównych księgowych. Jednostki przedstawiły statystykę kontroli finansowych przeprowadzonych w 2016 r. przez zewnętrzne instytucje kontroli. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Raporcie* z kontroli z dnia 24.03.2017 r.
5. Wydział Budżetu i Analiz Finansowych, Wydział Księgowości Urzędu UM w Zabrzu oraz wybrane miejskie jednostki organizacyjne - planowana kontrola problemowa Nr P-4/2017 przeprowadzona w dniach od 24.02.2017 r. do 20.03.2017 r. na podstawie *Upoważnienia* Nr 67/2017 z dnia 15 lutego 2017 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze do kontroli merytorycznej sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek budżetowych (IV kwartał 2016 r.). Wg ustaleń Kontrolującej w żadnej z jednostek poddanych kontroli (w tym: w Przedszkolu Nr 14, Przedszkolu Nr 25, Przedszkolu Nr 48, Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 9 i Zespole Szkół Specjalnych Nr 40) nie wystąpiły zobowiązania wymagalne; nie stwierdzono też skutków finansowych wynikających ze sprzedaży w systemie ratalnym. Kontrolująca nie sformułowała zaleceń pokontrolnych. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Protokole* z dnia 08.05.2017 r.
6. Miejski Ogród Botaniczny w Zabrzu – planowana kontrola Nr P-5/2017 przeprowadzona w dniach od 24.02.2017 r. do 20.03.2017 r. na podstawie *Upoważnienia* Nr 66/2017 z dnia 15 lutego 2017 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze do kompleksowej kontroli w zakresie: organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2016 r. Kontrolujący zalecił w szczególności, by Kontrolowany w polityce rachunkowości zaktualizował opis systemu informatycznego, służącego do prowadzenia księgowości jednostki, określając wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji; zmodyfikował zapisy instrukcji kasowej oraz ustalił mechanizmy kontroli wewnętrznej w odniesieniu do operacji na rachunkach bankowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Protokole* z dnia 03.04.2017 r.
7. Miejskie zakłady opieki zdrowotnej - planowana kontrola problemowa Nr P-6/2017 przeprowadzona w dniach od 16.03.2017 r. do 23.03.2017 r. na mocy *Upoważnienia* do kontroli Nr 89/2017 z dnia 6 marca 2017 r. Prezydenta Miasta Zabrze w zakresie analizy 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. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 września 2016 r. i objęto nią SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych oraz SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień. Kontrolująca ustaliła, że na dzień

304

*[Signature]*



15.12.2016 r. w obu wymienionych zakładach opieki zdrowotnej zatrudnionych było łącznie 47 pracowników na 41,73 etatach (średnioroczne zatrudnienie: 40,9 etatów). W 2016 r. wykazane w ankiecie przychody zabrzańskich zakładów opieki zdrowotnej wyniosły 3 171 895,94 zł, zaś koszty działalności zamknęły się kwotą 3 201 156,73 zł. Kwota uzyskana ze świadczeń usług zdrowotnych to 2 005 651,74 zł. W 2016 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono łącznie 1 902 158,24 zł. W oparciu o dane przekazane przez kierowników jednostek poddano ocenę realizację wynagrodzeń osobowych pracowników i prawidłowość naliczania odpisu na ZFŚS. Odniesiono się również do wydatków poniesionych na szkolenia zawodowe głównych księgowych. Jednostki przedstawiły statystykę kontroli finansowych przeprowadzonych w 2016 r. przez zewnętrzne instytucje kontroli. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Raporcie* z kontroli z dnia 24.03.2017 r.

8. Dom Dziecka w Zabrzu – planowana kontrola Nr P-7/2017 przeprowadzona w dniach od 27.03.2017 r. do 24.04.2017 r. na podstawie *Upoważnienia* Nr 107/2017 z dnia 13 marca 2017 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze do kompleksowej kontroli w zakresie: organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2016 r. Zalecenia sformułowane przez Kontrolującą dotyczyły w szczególności procedur związanych z pogotowiem kasowym i potrzebą ustalenia przez Kontrolowanego limitu środków jednorazowo przechowywanych w kasie. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Protokole* z dnia 19.06.2017 r.
9. Pozostałe jednostki organizacyjne - planowana kontrola problemowa Nr P-8/2017 przeprowadzona w dniach od 27.03.2017 r. do 07.04.2017 r. na mocy *Upoważnienia* do kontroli Nr 116/2017 z dnia 17 marca 2017 r. Prezydenta Miasta Zabrze w zakresie analizy 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. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 22 września 2016 r. i objęto nią następujące jednostki: Dom Pomocy Społecznej Nr 1, Dom Pomocy Społecznej Nr 2, Dom Pomocy Społecznej Nr 3, Izbę Wyrzeźwień, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Zabrzańskie Centrum Świadczeń Rodzinnych, Żłobek Miejski, Dom Dziecka, Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży, Miejski Ogród Botaniczny, Zabrzański Kompleks Rekreacji, Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej, Powiatowy Urząd Pracy, Straż Miejską, Jednostkę Obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomościami, Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego. Kontrolujący osobno dokonał analizy danych dla miejskich jednostek organizacyjnych i osobno dla jednostek administracji zespolonej. W pierwszej grupie na dzień 15.12.2016 r. zatrudnionych było 1087 osób na 1 035,34 etatach (średnioroczne zatrudnienie: 1 035,73 etatów), budżet jednostek wykonano w łącznej kwocie 239 265 509,95 zł, z czego budżet Zabrzańskiego Centrum Świadczeń Rodzinnych przekroczył kwotę 71 mln zł. W grupie analizowanych jednostek w 2016 r. na wynagrodzenia przeznaczono 39 939 198,14 zł (wzrost o 6,96 % w stosunku do roku 2015). W 2016 r. jednostki te poddane były 9 kontrolom finansowym dokonanych przez instytucje zewnętrzne, z czego 8 kontroli przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy (dot. projektów unijnych). Z kolei w grupie jednostek administracji zespolonej w roku 2016 zrealizowany budżet zamknął się kwotą 8 495 256,21 zł, przy czym zatrudnienie na dzień 15.12.2016 r. w tych jednostkach wyniosło 109 osób na 108,5 etatach (średnioroczne zatrudnienie: 108,15 etatów). Z budżetu przeznaczono na wynagrodzenia pracowników 5 252 964,79 zł, tj. o 2,48 % więcej niż w roku 2015. W 2016 roku w jednostkach tych instytucje zewnętrzne nie dokonały kontroli finansowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w *Raporcie* z kontroli z dnia 26.04.2017 r.
10. Żłobek Miejski w Zabrzu – planowana kontrola Nr P-9/2017 przeprowadzona w dniach od 04.05.2017 r. do 31.05.2017 r. na podstawie *Upoważnienia* Nr 134/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze do kompleksowej kontroli w zakresie: organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem,

Bor





wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2016 r. Kontrolujący w szczególności zwrócił uwagę na: politykę rachunkowości obowiązującą w jednostce, inwentaryzację środków trwałych dokonaną metodą spisu z natury, sprawozdanie Rb-N za IV kw. 2016 r. Szczegółowe ustalenia kontroli zostaną przedstawione w protokole.

11. Wydział Budżetu i Analiz Finansowych, Wydział Księgowości Urzędu UM w Zabrzu oraz wybrane miejskie jednostki organizacyjne - planowana kontrola problemowa Nr P-10/2017 przeprowadzona w dniach od 08.05.2017 r. do 05.06.2017 r. na podstawie *Upoważnienia* Nr 133/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze do kontroli merytorycznej sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek budżetowych (I kwartał 2017 r.). Kontrolująca poddała badaniu sprawozdania Rb-Z następujących jednostek: Muzeum Górnictwa Węglowego, Domu Muzyki i Tańca, Miejskiego Ośrodka kultury, Miejskiej Bursy Szkolnej, Przedszkola Nr 27 i Przedszkola Nr 28. Szczegółowe ustalenia kontroli zostaną przedstawione w protokole.
12. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Zabrzu – planowana kontrola Nr P-11/2017 przeprowadzona w dniach od 18.05.2017 r. do 19.06.2017 r. na podstawie *Upoważnienia* Nr 139/2017 z dnia 9 maja 2017 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze do kompleksowej kontroli w zakresie: organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2016 r. Szczegółowe ustalenia kontroli zostaną przedstawione w protokole.
13. Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Zabrzu – planowana kontrola kompleksowa Nr P-12/2017 przeprowadzona w dniach od 19.06.2017 r. do 19.07.2017 r. na podstawie *Upoważnień* Nr 195/2017 i Nr 196/2017 z dnia 13 czerwca 2017 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Zabrze do kompleksowej kontroli w zakresie: organizacji jednostki, wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacji planu finansowego, gospodarowania mieniem, wiarygodności sprawozdań oraz sprawdzenia danych z ankiety za 2016 r. Szczegółowe ustalenia kontroli zostaną przedstawione w protokole.

Raporty i protokoły kontroli zgodnie z § 14 ust. 1 pkt d w związku z § 15 ust. 1 Statutu Miasta Zabrze (Uchwała Nr LIX/876/14 Rady Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały nr XXIV/321/12 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 czerwca 2012 r. sprawie Statutu Miasta Zabrze) przekazywane są do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zabrze, 30.06.2017 r.

NACZELNIK BIURA  
*[Podpis]*  
mgr Mirosław Kaszycki

*Boa*