

R a p o r t

z kontroli problemowej Nr P-21/2017

przeprowadzonej we wszystkich oświatowych

jednostkach organizacyjnych Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach 15 listopada 2017 r. – 28 lutego 2018 r. przeprowadziła Halina Bałata – Główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając zgodnie z Zarządzeniem Nr 566/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21 czerwca 2017 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej w 2017 r. w zakresie prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustaloną w jednostce polityką rachunkowości we wszystkich oświatowych jednostkach organizacyjnych założonych i prowadzonych przez Gminę Zabrze (Zał. nr 1) na mocy upoważnienia Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 13.11.2017 r. Nr 469/2017.

Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanych wzorów ankiet (Zał. nr 2).

Przedmiotem kontroli była „Analiza danych zawartych w ankietach pod kątem prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz ustaloną w jednostce polityką rachunkowości.”

Kontrolą objęto wydatki III kwartałów 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach raportu:

I. Przedszkola	2
II. Inne oświatowe jednostki organizacyjne	42
III. Szkoły Podstawowe	51
IV. Szkoły Podstawowe Specjalne	72
V. Zespoły Szkolno-Przedszkolne	76
VI. Zespoły Szkół	81
VII. Uwagi i wnioski	95

Każdy z powyższych rozdziałów stanowi omówienie ustalonych w zarządzeniu Prezydenta Miasta zagadnień w poszczególnych jednostkach. Ze względu na przeprowadzoną reformę oświaty i likwidację gimnazjów raport z kontroli problemowej podzielony jest na przedszkola i inne jednostki organizacyjne, w których szczegółowe ustalenia kontroli w każdej jednostce poprzedzone zostały krótkimi informacjami ogólnymi, nawiązującymi do ustaleń zawartych w ankietach za 2016 rok (dot. roku 2015 i trzech kwartałów 2016 roku - Raport z kontroli problemowej Nr P-18/2016). Analizie poddano dane za 2016 i trzy kwartały 2017 roku zawarte w ankietach złożonych przez kierowników przedszkoli oraz pozostałych oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Zabrze. Raport z kontroli szkół podstawowych i szkół podstawowych specjalnych, zespołów szkolno-przedszkolnych, zespołów szkół i liceum zawiera analizę danych zawartych w ankietach złożonych przez kierowników wymienionych szkół wg. stanu na dzień 1 stycznia i 1 września 2017 r. Dane zawarte w ankietach przetworzono w załącznikach do niniejszego raportu.

Załącznik

I. Przedszkola

1. Zespół Przedszkoli Nr 1 (ZP-1) w Zabrze, ul. św. Wawrzyńca 49, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 12 oddziałów, do których uczęszczało 282 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów wzrosła o 4, a liczba dzieci o 58 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 361999165

Dyrektorem od 1 września 2015 r. jest Pani Barbara Giela.

Główną księgową jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 1 września 2015 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w ZP-1 zatrudnionych było 24 nauczycieli na 22,62 etatach oraz 31 pracowników niebędących nauczycielami na 25,94 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3 etatach i 27 osób na 22,94 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 4,10 etatu a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 2,19 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wzrost zatrudnienia podyktowany był wzrostem liczby oddziałów i liczby dzieci.

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 794 834,00 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 65,38%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 788 823,00 zł, do końca września zrealizowano je w 86,53%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 83,88% kwoty zaplanowanej 1 164 357,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 87,66% kwoty zaplanowanej 185 518,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 63,83 % kwoty zaplanowanej 26 577,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 181,82% kwoty zaplanowanej 18 700,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 72,48% kwoty zaplanowanej 93 132,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 110,98% kwoty zaplanowanej 76 276,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 1 164 357,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 976 688,10 zł, z czego kwotę 497 464,02 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 479 224,08 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w ZP-1 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 2 909,15 zł,
- pozostali pracownicy 2 454,92 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 119 909,65 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (63 303,25 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 71,75% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 7,65% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 4,72% dodatek motywacyjny,
- 7,51% dodatek funkcyjny,
- 8,19% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 1,15% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 1,19% inne dodatki (za opiekuna stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 56 606,40 zł, z czego:

- 69,03% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 15,07% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 0,35% dodatek funkcyjny,

30.09

– 6,40% inne dodatki (wyrównawczy, SIP, specjalny, wynagrodzenie za czas choroby i nagroda z okazji Dnia Edukacji).

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kontrolowanego w miesiącu wrześniu 2017 r. wypłacono również 3 odprawy emerytalne w wysokości 40 920,00 zł i nagrodę jubileuszową w wysokości 1 641,94 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 84 345,83 zł i do końca września wykonano go w 100,36% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem wysokość odpisu skorygowano w miesiącu grudniu 2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 67 257,89 zł i wykonano go w 100,00% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w ZP-1 wynosił 17 199,31 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 718,63 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W ZP-1 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 161 232,23 zł, tj. 11,87% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 4.

2. Przedszkole Nr 1 (P-1) w Zabrze ul. Reymonta 52, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie zmieniła się (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny 241768898.

Dyrektorem od 1 września 2002 r. jest Pani Aleksandra Graczevska.

Główną księgową od 1 kwietnia 2006 r. jest Pani Ewa Żrebiec, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-1 zatrudnionych było 7 nauczycieli na 7 etatach oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 8,35 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,6 etatach i 7 osób na 6,75 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 zmalało średnio o 0,72 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,05 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 924 153,61 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 68,66%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 820 966,00 zł, do końca września zrealizowano je w 83,26%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 79,81% kwoty zaplanowanej 550 662,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 93,18% kwoty zaplanowanej 88 968,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 85,55% kwoty zaplanowanej 12 745,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) - nie planowano wydatków,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 109,31% kwoty zaplanowanej 14 260,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 80,75% kwoty zaplanowanej 17 967,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 99,57% kwoty zaplanowanej 32 504,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 550 662,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 439 485,30 zł, z czego kwotę 267 677,35 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 171 807,95 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-1 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 248,85 zł,

Joan

- pozostali pracownicy 2 2286,20 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 49 038,58 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (30 031,63 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 69,22% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 18 52% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 7,13% dodatek motywacyjny,
- 3,57% dodatek funkcyjny,
- 4,96% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 2,31% inne dodatki (za opiekuna stażu i wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 19 006,95 zł, z czego:

- 70,07% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 17,75% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,37% dodatek funkcyjny,
- 2,11% inne dodatki (wyrównawczy, SIP i za dozorcstwo).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 31 387,55 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem wysokość odpisu skorygowano w miesiącu grudniu 2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 32 419,29 zł i wykonano go w 100,00% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-1 wynosił 18 987,19 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 759,49 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-1 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 70 285,73 zł, tj. 9,59% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 67

3. Przedszkole Nr 3 (P-3) w Zabrzu ul. Św. Jana 8, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 8 oddziałów, do których uczęszczało 189 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów wzrosła o 2, a liczba dzieci wzrosła o 39 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241780630.

Dyrektorem od 1 września 1997 r. jest. Pani Ludomira Borys – Paradysz.

Główną księgową od 1 maja 1999 r. jest Pani Iwona Kurasz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-3 zatrudnionych było 17 nauczycieli na 14,78 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,50 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 9 osób na 8 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 1,34 etatu a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wzrost zatrudnienia podyktowany był wzrostem oddziałów oraz dzieci.

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 977 191,31 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,79%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 017 271,00 zł, do końca września zrealizowano je w 83,66%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 80,30% kwoty zaplanowanej 690 540,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 86,36% kwoty zaplanowanej 107 052,00 zł;

Joan

- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 56,37% kwoty zaplanowanej 15 257,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 18,59% kwoty zaplanowanej 2 200,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 156,49% kwoty zaplanowanej 24 794,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 79,54% kwoty zaplanowanej 29 771,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 109,61% kwoty zaplanowanej 40 710,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 690 540,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 554 482,31 zł, z czego kwotę 357 855,39 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 196 626,92 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-3 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 490,93 zł,
- pozostali pracownicy 2 496,85 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 70 092,82 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (50 767,26 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 69,04% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 12,42% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,32% dodatek motywacyjny,
- 4,01% dodatek funkcyjny,
- 1,50% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 9,07% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,48% inne dodatki (dodatek za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 19 325,56 zł, z czego:

- 70,61% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 17,21% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 0,81% dodatek funkcyjny,
- 2,30% inne dodatki (wyrównawczy i SIP),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 45 970,90 zł i do końca września wykonano go w 97,07% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolowany złożył stosowne wyjaśnienie przyczyny braku dokonania korekty odpisu. Kontrolująca przypomina o konieczności przeliczenia odpisu na dzień 31 grudnia każdego roku. W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 40 261,62 zł i wykonano go w 99,94% (Tabela 6A – Zał. nr 9).

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-3 wynosił 14 184,21 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 665,29 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-3 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 83 509,57 zł, tj. 11,22% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 32.

4. Przedszkole Nr 6 (P-6) w Zabrze ul. Jordana 59, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 125 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie. (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241768556.

Dyrektorem od 1 września 2006 r. jest Pani Renata Myśliwiec.

Jolii

Główną księgową od 1 września 2009 r. jest Pani Bożena Bogucka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-6 zatrudnionych było 11 nauczycieli na 8,48 etatach oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 7,25 etatach, w tym 1 osobę w administracji na 0,50 etatach i 7 osób na 6,75 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,74 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,07 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 921 331,13 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 64,55%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 935 420,00 zł, do końca września zrealizowano je w 80,01%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 80,49% kwoty zaplanowanej 601 893,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 93,39% kwoty zaplanowanej 90 948,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 93,62% kwoty zaplanowanej 12 965,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 500,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 53,68% kwoty zaplanowanej 83 480,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 91,93% kwoty zaplanowanej 21 773,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 92,63% kwoty zaplanowanej 38 018,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 601 893,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 484 478,02 zł, z czego kwotę 320 780,62 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 163 697,40 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-6 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 238,08 zł,
- pozostali pracownicy 2 337,87 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 51 898,96 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (35 222,96 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 68,02% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 18,09% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,22% dodatek motywacyjny,
- 3,04% dodatek funkcyjny,
- 5,31% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 0,90% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 4,20% inne dodatki (za wychowawstwo i opiekuna stażu).

Zgodnie z przedłożoną przez Kontrolowanego listą płac w miesiącu wrześniu 2017 r. wypłacono również nagrody jubileuszowe w wysokości 9 109,10 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 16 676,00 zł, z czego:

- 70,40% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 18,66% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,50% dodatek funkcyjny,
- 0,88% inne dodatki (wyrównawczy i SIP),

Zgodnie z przedłożoną przez Kontrolowanego do ankiety listą płac w miesiącu wrześniu 2017 r. wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 3 614,14 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).



Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 35 215,04 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 32 703,68 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-6 wynosił 16 632,26 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 665,29 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-6 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 72 741,13 zł, tj. 10,68% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 10.

5. Przedszkole Nr 7 (P-7) w Zabrze ul. Wolności 215a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 91 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241775935.

Dyrektorem od 1 września 1997 r. jest Pani Mariola Krinke.

Główną księgową od 1 kwietnia 1995 r. jest Pani Sylwia Konacka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-7 zatrudnionych było 8 nauczycieli na 6,18 etatach oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 8 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 7 osób na 6,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,22 etatu a pracowników niebędących nauczycielami spadło średnio o 0,22 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 794 053,19 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,42%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 785 841,00 zł, do końca września zrealizowano je w 80,67%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 79,27% kwoty zaplanowanej 526 196,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 91,66% kwoty zaplanowanej 83 318,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 59,41% kwoty zaplanowanej 11 870,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 65,05 % kwoty zaplanowanej 17 200,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 79,16% kwoty zaplanowanej 29 346,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 94,88% kwoty zaplanowanej 35 735,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 526 196,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 417 124,53 zł, z czego kwotę 270 123,39 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 147 001,14 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-7 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 775,31 zł,
- pozostali pracownicy 2 268,54 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 44 004,72 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6).

W kwocie łącznej (24 918,50 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 64,82% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 14,52% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 7,24% dodatek motywacyjny,
- 4,30% dodatek funkcyjny,

Bow

- 10,84% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 0,86% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,53% dodatki (za wychowawstwo)

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 19 086,22 zł, z czego:

- 69,07% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 19,73% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,20% dodatek funkcyjny,
- 2,29% inne dodatki (wyrównawczy, SIP i za dozorcstwo),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 33 906,10 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 32 967,63 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-7 wynosił 17 609,91 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 774,06 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-7 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 66 475,03 zł, tj. 11,05% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 34.

6. Przedszkole Nr 8 (P-8) w Zabrzu ul. Płaskowickiej 3, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 125 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów spadła o 1, a liczba dzieci o 13 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241773280.

Dyrektorem od 1 września 1992 r. do 31.08.2017 r. była Pani Barbara Mucha. Od 01.09.2017 r. Dyrektorem jest Pani Bogusława Pałka (Zarządzenie Nr 569/WO/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.06.2017 r.)

Główną księgową jest Pani Kornelia Zubek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 1 stycznia 2010 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-8 zatrudnionych było 11 nauczycieli na 9,28 etatach oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 10 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 10 osób na 8,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,17 etat, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,34 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 018 522,03 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,40%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 023 961,00 zł, do końca września zrealizowano je w 82,08%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 80,28% kwoty zaplanowanej 685 690,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 90,57% kwoty zaplanowanej 108 696,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 59,75% kwoty zaplanowanej 15 492,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 98,74 % kwoty zaplanowanej 25 600,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 103,07% kwoty zaplanowanej 22 400,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 97,54 % kwoty zaplanowanej 42 115,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Joan

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 685 690,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 550 443,25 zł, z czego kwotę 347 738,66 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 202 704,59 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-8 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 054,32 zł,
- pozostali pracownicy 2 252,27 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 54 531,48 zł (Tabela 4 - Zał. nr

6). W kwocie łącznej (32 424,74 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 71,61% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 15,75% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 2,66% dodatek motywacyjny,
- 3,30% dodatek funkcyjny,
- 0,19% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 3,35% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 7,62% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu, SIP, wynagrodzenie za czas choroby).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 22 106,74 zł, z czego:

- 70,45% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,69% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,08% dodatek funkcyjny,
- 2,63% inne dodatki (dodatek wyrównawczy),

Na podstawie załączonych przez Kontrolowanego list płac, Kontrolująca stwierdziła że, w miesiącu wrześniu wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 6 954,20 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,93% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowej zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 41 076,67 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 39 083,99 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-8 wynosił 16 480,51 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 691,77 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-8 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 84 710,07 zł, tj. 10,91% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 29.

7. Przedszkole Nr 9 (P-9) w Zabrze ul. Matejki 64, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241767404.

Dyrektorem od 1 września 1997 r. jest Pani Justyna Zawadzka.

Główną księgową od 1 stycznia 2006 r. jest Pani Elżbieta Wyrembska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 13.11.2017 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-9 zatrudnionych było 10 nauczycieli na 7,34 etatach oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 9,59 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,59

etatach i 10 osób na 9 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,68 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 1,24 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 760 304,01 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 66,36%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 825 826,00 zł, do końca września zrealizowano je w 78,39%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 80% kwoty zaplanowanej 534 762,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 90,64% kwoty zaplanowanej 84 349,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 69,11% kwoty zaplanowanej 12 021,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 62,49% kwoty zaplanowanej 19 050,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 65,72% kwoty zaplanowanej 29 870,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 96,85% kwoty zaplanowanej 34 143,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 534 762,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 427 819,16 zł, z czego kwotę 275 429,11 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 152 390,05 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-9 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 995,20 zł,
- pozostali pracownicy 2 032,68 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaskięgowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 43 859,37 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (25 164,12 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 68,95% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 17,01% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 7,47% dodatek motywacyjny,
- 4,25% dodatek funkcyjny,
- 5,10% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 2,50% dodatki (wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 18 695,25 zł, z czego:

- 71,27% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 13,23% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,25% dodatek funkcyjny,
- 3,79% inne dodatki (wyrównawczy),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premii zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 33 505,82 zł i do końca września wykonano go w 98,69% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego stwierdzono, że dokonano przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 29 560,62 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-9 wynosił 17 982,38 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 719,30 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-9 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 66 117,62 zł, tj. 11,62% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 11.

8. Przedszkole Nr 11 (P-11) w Zabrze ul. Fredry 21, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 125 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241766110.

Dyrektorem od 1 września 2001 r. jest Pani Aleksandra Justyna.

Główną księgową od 1 kwietnia 2006 r. jest Pani Ewa Żrebiec, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-11 zatrudnionych było 13 nauczycieli na 9,48 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 8,60 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatu i 10 osób na 8,10 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,27 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało średnio o 0,24 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 869 782,67 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 65,20%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 907 860,00 zł, do końca września zrealizowano je w 81%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 77,88% kwoty zaplanowanej 584 243,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 90,74% kwoty zaplanowanej 92 879,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 80,06% kwoty zaplanowanej 13 237,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 107,46% kwoty zaplanowanej 15 900,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 74,43% kwoty zaplanowanej 24 582,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 96,91% kwoty zaplanowanej 39 678,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 584 243,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 455 026,04 zł, z czego kwotę 280 061,62 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 174 964,42 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-11 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 317,48 zł,
- pozostali pracownicy 2 260,52 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 49 693,89 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (30 110,05 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 70,26% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,22% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,40% dodatek motywacyjny,
- 3,56% dodatek funkcyjny,
- 2,01% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 6,38% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu, wyn.za czas choroby).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 19 583,84 zł, z czego:

- 70,40% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 15,47% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,33% dodatek funkcyjny,
- 3,30% inne dodatki (wyrównawczy, SIP, za dozorczość, wynagrodzenie za czas choroby),

Jaun

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 38 538,15 zł i do końca września wykonano go w 99,78% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolowany złożył informację o dokonaniu przeliczenia odpisu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 37 074,35 zł i wykonano go w 100,30% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego przekroczenie odpisu o kwotę 111,65 zł zostało skorygowane 19.01.2017 r.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-11 wynosił 16 341,10 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 653,64 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-11 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 72 155,06 zł, tj. 11,10% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 108.

9. Przedszkole Nr 12 (P-12) w Zabrze ul. Św. Urbana 2B, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 91 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241776099.

Dyrektorem od 1 września 2011 r. jest Pani Maria Antonik.

Główną księgową od 1 stycznia 2013 r. jest Pani Alina Izbebska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-12 zatrudnionych było 10 nauczycieli na 8,74 etatach oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 7 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 6 osób na 5,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,82 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,87 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 661 915,37 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 68,02%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 689 160,00 zł, do końca września zrealizowano je w 78,13%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 74,98% kwoty zaplanowanej 476 370, 00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 84,58% kwoty zaplanowanej 76 233,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 74,36% kwoty zaplanowanej 10 808,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 97,04% kwoty zaplanowanej 9 700,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 57,14% kwoty zaplanowanej 17 630,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 107,27% kwoty zaplanowanej 28 810,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 476 370,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 357 165,53 zł, z czego kwotę 213 924,13 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 143 241,40 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-12 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 107,10 zł,
- pozostali pracownicy 2 267,20 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksiegowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 41 947,08 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (25 921,72 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

Jołyn

- 75,18% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 14,23% dodatek za usługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,81% dodatek motywacyjny,
- 4,57% dodatek funkcyjny,
- 1% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,74% inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 16 025,36 zł, z czego:

- 71,14% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,16% dodatek za usługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,47% dodatek funkcyjny,
- 1,67% inne dodatki (wyrównawczy),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 19,97% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 31 018,60 zł i do końca września wykonano go w 99,63% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolowany przedstawił wyjaśnienie w sprawie dokonania przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 27 010,05 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-12 wynosił 14 956,09 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 657,41 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-12 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 57 186,72 zł, tj. 11,56% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 33.

10. Przedszkole Nr 14 (P-14) w Zabrze ul. Ściegiennego 1, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 95 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów zwiększyła się o 1, a liczba dzieci o 25 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241766190.

Dyrektorem od 1 września 1999 r. jest Pani Beata Ziółkowska.

Główną księgową jest Pani Barbara Gawlica, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 4 stycznia 2010 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-14 zatrudnionych było 9 nauczycieli na 7,94 etatach oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 6,75 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 6 osób na 5,25 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,91 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami zmalało średnio o 0,21 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 642 704,43 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 69,83%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 616 443,00 zł, do końca września zrealizowano je w 81,17%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 82,12% kwoty zaplanowanej 412 038,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 85,86% kwoty zaplanowanej 66 821,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 46,59% kwoty zaplanowanej 9 525,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 87,43% kwoty zaplanowanej 8 075,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 91,77% kwoty zaplanowanej 20 756,00 zł;

- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 103% kwoty zaplanowanej 28 202,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 412 038,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 338 371,49 zł, z czego kwotę 208 638,04 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 129 733,45 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-14 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 219,72zł,
- pozostali pracownicy 2 489,61 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 47 928,50 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (27 664,10 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 65,80% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 10,72% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,02% dodatek motywacyjny,
- 3,64% dodatek funkcyjny,
- 15,79% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 2,69% inne dodatki (za wychowawstwo, wyrównanie poborów).

Na podstawie załączonych przez Kontrolowanego list płac, Kontrolująca stwierdziła że, w miesiącu wrześniu wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 6 895,70 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 20 264,40 zł, z czego:

- 66,94% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 15,04% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 0,74% dodatek funkcyjny,
- 8,85% inne dodatki (wyrównanie wynagrodzenia, dodatek SIP, dodatek za dozorcstwo),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,10% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). Kontrolowany przekazał wyjaśnienie, iż w okresie całego 2017 r. fundusz premiowy nie został przekroczony.

W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,01% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 29 046,82 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 25 495,01 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-14 wynosił 16 679,82 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 709,78 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-14 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 52 070,48 zł, tj. 10,72% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 9.

11. Przedszkole Nr 16 (P-16) w Zabrze ul. Korczoka 96, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 8 oddziałów, do których uczęszczało 196 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci wzrosła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241777822.

Dyrektorem od 1 września 2011 r. jest Pani Aleksandra Samsonowicz.

Główną księgową od 4 maja 2015 r. jest Pani Marta Lubczyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-16 zatrudnionych było 15 nauczycieli na 12,73 etatach oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 10 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 eta-

Joanna

tach i 10 osób na 8,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami w porównaniu z wrześniem roku 2016 nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 202 333,08 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 62,96%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 223 235,00 zł, do końca września zrealizowano je w 78,77%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 77,02% kwoty zaplanowanej 767 613,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 86,54% kwoty zaplanowanej 123 567,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 63,57% kwoty zaplanowanej 17 518,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 71,66% kwoty zaplanowanej 9 500,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 63,91% kwoty zaplanowanej 30 851,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 98,07% kwoty zaplanowanej 52 107,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 767 613 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 591 201,45 zł, z czego kwotę 379 242,94 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 211 958,51 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-16 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 341,64 zł,
- pozostali pracownicy 2 355,09 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 i absencji chorobowej pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 69 724,40 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (43 475,64 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 74,83% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 12,57% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 4,90% dodatek motywacyjny,
- 2,75% dodatek funkcyjny,
- 2,83% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 1,50% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 3,79% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 26 248,76 zł, z czego:

- 70,70% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 17,95% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,01% dodatek funkcyjny,
- 1,45% inne dodatki (wyrównawczy),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 51 100,83 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 49 592,33 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-16 wynosił 13 382,28 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 540,70 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

Jolita

W P-16 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 92 277,92 zł, tj. 10,15% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 50.

12. Przedszkole Nr 18 (P-18) w Zabrze ul. Rolnika 33, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 150 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie zmieniła się (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241765285.

Dyrektorem od 1 marca 2009 r. jest Pani Sylwia Budarczyk.

Główną księgową jest Pani Wiesława Goździk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze 1 etatu, której od 15.10.2017 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-18 zatrudnionych było 15 nauczycieli na 12,61 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 10 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 2 etatach i 9 osób na 8 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 1,09 etatu a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,32 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 982 857,12 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,14%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 021 833,00 zł, do końca września zrealizowano je w 78,73%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 79,74% kwoty zaplanowanej 674 414,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 75,57% kwoty zaplanowanej 109 074,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 64,42% kwoty zaplanowanej 15 544,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 71,55% kwoty zaplanowanej 14 000,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 55,95% kwoty zaplanowanej 28 400,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 102,89% kwoty zaplanowanej 40 981,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 674 414,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 537 772,63 zł, z czego kwotę 338 717,02 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 199 055,61 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-18 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 618,77 zł,
- pozostali pracownicy 2 373,10 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 62 310,63 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (38 623,39 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 69,70% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 15,18% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 3,04% dodatek motywacyjny,
- 2,05% dodatek funkcyjny,
- 2,85% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 11,77% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu, wynag. za czas choroby).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 23 687,24 zł, z czego:

- 71,02% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,20% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,60% dodatek funkcyjny,
- 1,68% inne dodatki (wyrównanie poborów, dodatek SIP),

Jelini

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,99% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 19,91% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 42 163,35 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 37 674,69 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-18 wynosił 14 897,56 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 595,90 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W P-18 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 83 849,77 zł, tj. 11,18% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 37.

13. Przedszkole Nr 19 (P-19) w Zabrzu ul. Konopnickiej 1, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 93 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241767137.

Dyrektorem od 1 września 2002 r. jest Pani Irena Więcek.

Główną księgową od 1 grudnia 2007 r. jest Pani Jolanta Zamiara, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-19 zatrudnionych było 8 nauczycieli na 6,15 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 7,85 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,6 etatach i 8 osób na 6,25 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,34 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami spadało średnio o 0,05 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 716 816,61 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,03%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 686 107,00 zł, do końca września zrealizowano je w 81,10%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 81,55% kwoty zaplanowanej 449 003,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 94,18% kwoty zaplanowanej 72 244,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 74,98% kwoty zaplanowanej 10 352,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 44,40% kwoty zaplanowanej 13 700,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 53,75% kwoty zaplanowanej 20 440,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 98,40% kwoty zaplanowanej 25 569,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 449 003 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 366 145,80 zł, z czego kwotę 220 752,79 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 145 393,01 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-19 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 475,93 zł,
- pozostali pracownicy 2 407,57 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 42 148,73 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (26 081,33 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 67,90% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,

Jolita

- 14,33% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 7,09% dodatek motywacyjny,
- 4,11% dodatek funkcyjny,
- 8,76% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 2,41 % inne dodatki (wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 16 067,40 zł, z czego:

- 71,08% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 14,65% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,12% dodatek funkcyjny,
- 3,17% inne dodatki (wyrównawczy),

Na podstawie załączonych przez Kontrolowanego list płac, Kontrolująca stwierdziła że, w miesiącu wrześniu wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 2 378,40 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premii zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 25 184,42 zł i do końca września wykonano go w 99,98% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Przypomina się o konieczności przeliczenia odpisu na dzień 31 grudnia każdego roku.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 23 328,10 i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-19 wynosił 15 456,50 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 664,80 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-19 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 57 824,64 zł, tj. 10,73% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki. Brak numeracji wpisów.

14. Przedszkole Nr 20 (P-20) w Zabrze ul. 3-Maja 89A, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 100 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci wzrosła o 3 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241773824.

Dyrektorem od 1 września 2013 r. jest Pani Elżbieta Owczarek.

Główną księgową od 12 października 2009 r. jest Pani Katarzyna Wróbel, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-20 zatrudnionych było 9 nauczycieli na 6,44 etatach oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 6,6 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,6 etatach i 6 osób na 5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 spadło średnio o 0,35 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 770 886,81 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,18%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 748 891,00 zł, do końca września zrealizowano je w 81,40%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 82,14% kwoty zaplanowanej 491 268,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 92,25% kwoty zaplanowanej 79 687,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 71,24% kwoty zaplanowanej 11 354,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 150% kwoty zaplanowanej 1,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 58,56% kwoty zaplanowanej 16 337,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 66,37% kwoty zaplanowanej 23 676,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 98,33% kwoty zaplanowanej 30 862,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 491 268,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 403 545,88 zł, z czego kwotę 262 126,56 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 141 419,32 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-20 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 131,23 zł,
- pozostali pracownicy 2 380,80 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 42 031,50 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (26 340,50 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 69,29% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 17,39% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 7,58% dodatek motywacyjny,
- 4,06% dodatek funkcyjny,
- 3,89% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 0,74% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,39% inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 15 691,00 zł, z czego:

- 66,24% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 18,96% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,20% dodatek funkcyjny,
- 6,75% inne dodatki (wyrównawczy, SIP i wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 30 345,89 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 30 781,12 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-20 wynosił 16 933,11 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 681,87 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-20 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 61 600,95 zł, tj. 10,48% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 55.

15. Przedszkole Nr 23 (P-23) w Zabrze ul. Ślęczka 9, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 117 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba dzieci wzrosła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241767433.

Dyrektorem od 2 lipca 2002 r. jest Pani Barbara Wolska.

Główną księgową jest Pani Elżbieta Wyrembska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 13 listopada 2017 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-23 zatrudnionych było 11 nauczycieli na 8,54 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,10 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,6 etatach i 8 osób na 7,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porów-

naniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,43 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 912 848,67 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 64,89%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 923 289,00 zł, do końca września zrealizowano je w 79,78%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 80,05% kwoty zaplanowanej 597 334,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 91,35% kwoty zaplanowanej 96 453,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 73,53% kwoty zaplanowanej 13 746,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 5 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 61,88% kwoty zaplanowanej 22 584,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 77,10% kwoty zaplanowanej 32 007,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 100,36% kwoty zaplanowanej 36 138,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 597 334,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 478 156,30 zł, z czego kwotę 290 130,93 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 188 025,37 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-23 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 701,12 zł,
- pozostali pracownicy 2 295,79 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 55 082,38 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (34 088,98 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 66,10% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 17,25% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,92% dodatek motywacyjny,
- 3,14% dodatek funkcyjny,
- 8,52% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 1,61% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,31% inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 20 993,40 zł, z czego:

- 70,50% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 15,91% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,11% dodatek funkcyjny,
- 3,06% inne dodatki (wyrównawczy, wyn. za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 36 758,80 zł i do końca września wykonano go w 98,67% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Kontrolowany przekazał informację o dokonaniu przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 34 617,22 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-23 wynosił 16 368,41 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 695,54 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-23 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 76 636,11 zł, tj. 11,21% planowanych wydatków rocznych.

Ban

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 67.

16. Przedszkole Nr 25 (P-25) w Zabrzu ul. Cieszyńska 33, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało 6 oddziałów, do których uczęszczało 140 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów wzrosła o 1, a liczba dzieci o 20 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241780592.

Dyrektorem od 1 marca 2006 r. jest Pani Katarzyna Graczyk.

Główną księgową od 1 września 2008 r. do 30.10.2016 r. była Pani Ewa Widulińska, a od 1 listopada 2016 r. jest Pani Jolanta Panicz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,5 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Na dzień 30 września 2017 r. w P-25 zatrudnionych było 12 nauczycieli na 9,36 etatach oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 8,08 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,58 etatu i 8 osób na 7,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 zmalało średnio o 0,09 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,62 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 985 644,44 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 65,23%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 962 185,00 zł, do końca września zrealizowano je w 86,82%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 83,46% kwoty zaplanowanej 629 461,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 85,18% kwoty zaplanowanej 101 409,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 80,96% kwoty zaplanowanej 14 455,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 147,08% kwoty zaplanowanej 18 700,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 228,50% kwoty zaplanowanej 19 802,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 100% kwoty zaplanowanej 41 406,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 629 461,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 525 359,95 zł, z czego kwotę 342 575,24 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 182 784,71 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-25 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 057,99 zł,
- pozostali pracownicy 2 476,76 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 56 218,47 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (36 687,08 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 68,33% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 11,60% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,39% dodatek motywacyjny,
- 2,92% dodatek funkcyjny,
- 7,04% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 5,82% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,58% inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 19 531,39 zł, z czego:

- 71,09% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 13,91% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 0,99% dodatek funkcyjny,
- 3,82% inne dodatki (wyrównawczy i SIP),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 39 269,30 zł i do końca września wykonano go w 105,44% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Z informacji złożonej przez Kontrolowanego wynika, że dokonano przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 38 467,30 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2016 r.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-25 wynosił 17 403,62 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 732,78 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-25 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 77 464,75 zł, tj. 10,39% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 1/2017.

17. Przedszkole Nr 27 (P-27) w Zabrze ul. Św. Wojciecha 4a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 150 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241749248.

Dyrektorem od 1 września 2007 r. jest Pani Małgorzata Turek.

Główną księgową od 1 września 2008 r. do 31 października 2016 r. była Pani Ewa Widulińska, a od 1 listopada 2016 r. jest Pani Jolanta Panicz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-27 zatrudnionych było 11 nauczycieli na 11,10 etatach oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 10,35 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 2,6 etatach i 8 osób na 7,75 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 1,06 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,21 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 039 627,02 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 66,80%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 122 116,00 zł, do końca września zrealizowano je w 76,22%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 77,17% kwoty zaplanowanej 754 626,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 80,44 % kwoty zaplanowanej 119 926,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 73,05% kwoty zaplanowanej 17 089,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 37,63% kwoty zaplanowanej 16 100,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 61,12% kwoty zaplanowanej 19 310,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 100% kwoty zaplanowanej 47 035,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 754 626,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 582 364,55 zł, z czego kwotę 370 596,71 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 211 767,84 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-27 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 081,01 zł,
- pozostali pracownicy 2 273,41 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksjęgowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 73 587,82 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (46 280,28 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

Bdm

- 61,54% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 17,13% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 2,73% dodatek motywacyjny,
- 2,45% dodatek funkcyjny,
- 3,35% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 7,67% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 11,72% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu i ekwiwalent za urlop).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 27 307,54 zł, z czego:

- 67,91% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,01% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 15,59% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 0,66% dodatek funkcyjny,
- 7,26% inne dodatki (wyrównawczy, SIP, wynagrodzenie za czas choroby),

Z wyjaśnień Kontrolowanego złożonego do ankiety wynika, że miesiącu wrześniu wypłacono również odprawę emerytalną w wysokości 13 213,00 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowej zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 45 542,88 zł i do końca września wykonano go w 103,28% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Z informacji złożonej przez Kontrolowanego wynika, że dokonano przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 40 682,48 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2016 r.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-27 wynosił 15 838,73 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 633,55 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-27 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 92 081,63 zł, tj. 11,99% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 16.

18. Przedszkole Nr 28 z oddziałami specjalnymi (P-28) w Zabrze ul. Niedziałkowskiego 35, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 138 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241779815.

Dyrektorem od 1 września 2012 r. jest Pani Iwona Oknińska-Skwarek.

Główną księgową od 1 października 2016 r. jest Pani Irena Szelecka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-28 zatrudnionych było 17 nauczycieli na 13,25 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 8,08 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,33 etatach i 8 osób na 6,75 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 1,74 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosła średnio o 0,04 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 022 675,06 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,68%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 012 585,00 zł, do końca września zrealizowano je w 84%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 82,87% kwoty zaplanowanej 680 159,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 97,29% kwoty zaplanowanej 109 421,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 73,35% kwoty zaplanowanej 15 595,00 zł;

Bauh

- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 67,26% kwoty zaplanowanej 22 801,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 78,76% kwoty zaplanowanej 29 102,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 106,81% kwoty zaplanowanej 48 918,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 680 159,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 563 626,31 zł, z czego kwotę 389 936,84 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 173 689,47 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-28 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 044,72 zł,
- pozostali pracownicy 2 389,95 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 54 731,95 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (36 818,49 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 74,16% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,95% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 1,80% dodatek motywacyjny,
- 2,10% dodatek za warunki pracy,
- 1,81% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 5,03% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,53% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu, SIP).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 17 643,88 zł, z czego:

- 69,73% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 19,77% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 17,79% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,27% dodatek funkcyjny,
- 2,81% inne dodatki (wyrównawczy, SIP i wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,87% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 21,65% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFSS wyniósł 53 219,09 zł i do końca września wykonano go w 98,18% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Z informacji złożonej przez Kontrolowanego wynika, że dokonano przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 47 201,09 zł i wykonano go w 101,36% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolowany przedstawił wyjaśnienie w sprawie przekroczenia odpisu za 2016 r., informując jednocześnie, że kwota przekroczenia w wysokości 1 459,24 zł została zwrócona na konto UM w Zabrzu 28 lutego 2017 r.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-28 wynosił 15 750,50 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 684,80 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-28 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 85 170,67 zł, tj. 10,84% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 19.

19. Przedszkole Nr 29 (P-29) w Zabrzu ul. Paderewskiego 53, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 99 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmniejszyła się o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241767189.

Dyrektorem od 1 września 2001 r. jest Pani Katarzyna Sputo.

Bailly

Główną księgową od 1 marca 2001 r. jest Pani Jolanta Zamiara, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-29 zatrudnionych było 10 nauczycieli na 7,62 etatach oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 7,49 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,6 etatach i 7 osób na 5,89 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,77 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,08 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 766 229,51 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 69,52%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 760 595,00 zł, do końca września zrealizowano je w 86,11%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 82,82% kwoty zaplanowanej 512 834,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 95,13% kwoty zaplanowanej 82 657,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 56,15% kwoty zaplanowanej 11 842,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 86% kwoty zaplanowanej 13 050,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 67,88% kwoty zaplanowanej 19 300,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 94,10% kwoty zaplanowanej 32 329,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 512 834,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 424 748,29 zł, z czego kwotę 264 364,41 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 160 383,88 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-29 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 937,51 zł,
- pozostali pracownicy 2 520,57 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 48 355,87 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (30 711,99 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 71,89% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,31% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,54% dodatek motywacyjny,
- 3,49% dodatek funkcyjny,
- 1,38% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 2,73% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,26% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 17 643,88 zł, z czego:

- 70,83% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,24% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,59% dodatek funkcyjny,
- 1,91% inne dodatki (wyrównawczy),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,80% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowej zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFSS wyniósł 30 459,57 zł i do końca września wykonano go w 99,88% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

Jolanta

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 27 186,65 zł i wykonano go w 99,35% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-29 wynosił 18 191,98 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 735,03 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-29 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 66 054,89zł, tj. 9,75% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 38.

20. Przedszkole Nr 33 z oddziałami specjalnymi (P-33) w Zabrze ul. Jana III Sobieskiego 3b, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 9 oddziałów, do których uczęszczało 184 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241770620.

Dyrektorem od 1 września 1997 r. jest Pani Małgorzata Adamek.

Główną księgową od 1 lutego 2001 r. jest Pani Sylwia Konacka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1,00 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-33 zatrudnionych było 23 nauczycieli na 17,83 etatach oraz 14 pracowników niebędących nauczycielami na 12,10 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,10 etatach i 11 osób na 10 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 1,43 etatu a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 601 821,66 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 66,88%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 551 905,00 zł, do końca września zrealizowano je w 83,81%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 82,13% kwoty zaplanowanej 1 040 617,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 90,21% kwoty zaplanowanej 165 895,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 75,66% kwoty zaplanowanej 23 645,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 34,24% kwoty zaplanowanej 2 500,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 92,47% kwoty zaplanowanej 19 000,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 110,28% kwoty zaplanowanej 33 275,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 108,35% kwoty zaplanowanej 60 562,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wyn. osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 1 040 617,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 854 640,66 zł, z czego kwotę 564 650,92 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 289 989,79 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-33 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 718,97 zł,
- pozostali pracownicy 2 662,90 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 100 395,14 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (67 133,91 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 68,90% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,96% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 4,17% dodatek motywacyjny,
- 3,19% dodatek funkcyjny,
- 2,40% dodatek za warunki pracy,
- 3,08% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 6,28% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,38% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekun stażu).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 33 261,23 zł, z czego:

Balin

- 69,49% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,25% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 2,75% dodatek funkcyjny,
- 2,57% inne dodatki (wyrównawczy i za dozorcstwo),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFSS wyniósł 65 965,83 zł i do końca września wykonano go w 99,48% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że dokonano przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 61 173,77 zł i wykonano go w 99,95% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFSS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-33 wynosił 16 057,96 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 785,44 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-33 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 128 609,67 zł, tj. 10,64% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 24.

21. Przedszkole Nr 34 z oddziałami specjalnymi i oddziałami integracyjnymi (P-34) z oddziałami integracyjnymi w Zabrze ul. Brysza 4, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 8 oddziałów, do których uczęszczało 135 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba dzieci zmalała o 3 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241770493.

Dyrektorem od 1 marca 2004 r. jest Pani Ewa Pecka.

Główną księgową od 1 maja 2011 r. do 31 sierpnia 2017 r. była Pani Marta Kotarba-Szatoń, a od 1 września 2017 r. jest Pani Marta Lubczyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,75 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-34 zatrudnionych było 24 nauczycieli na 19,57 etatach oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 14,25 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,75 etatu i 14 osób na 13,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 2,34 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 1,04 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 797 060,69 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 69,75%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 883 674,00 zł, do końca września zrealizowano je w 78,98%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 76,74% kwoty zaplanowanej 1 327 861,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 90,24% kwoty zaplanowanej 208 420,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 67,74% kwoty zaplanowanej 29 708,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 20,62% kwoty zaplanowanej 3 400,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 79,46% kwoty zaplanowanej 24 950,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 55,54% kwoty zaplanowanej 32 250,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 98,18% kwoty zaplanowanej 78 218,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wyn. osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 1 327 861,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 1 018 966,81 zł, z czego kwotę 753 775,54 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 265 191,27 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-34 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

Jalun

- nauczyciele 4 150,29 zł,
- pozostali pracownicy 2 208,82 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 120 398,67 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (86 610,82 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 58,80% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 15,11% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 3,46% dodatek motywacyjny,
- 1,51% dodatek funkcyjny,
- 3,64% dodatek za warunki pracy,
- 20,27% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 0,70% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,75% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu).

Z wyjaśnienia przekazanego przez Kontrolowanego wynika, że wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 6 612,90 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 33 787,85 zł, z czego:

- 67,91% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 22,06% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,40% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,14% dodatek funkcyjny,
- 4,83% inne dodatki (za dozorcstwo, wyrównawczy, specjalny, trudne warunki i wynagrodzenie za czas choroby,

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 21,31% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 19,90% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 76 794,67 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 66 831,18 zł i wykonano go w 99,99% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-34 wynosił 20 663,75 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 1 200,80 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-34 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 148 249,32 zł, tj. 11,22% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 156.

22. Przedszkole Nr 35 (P-35) w Zabrzu ul. Chopina 26, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 4 oddziały, do których uczęszczało 99 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie a liczba dzieci spadła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241766758.

Dyrektorem 1 września 1997 r. jest Pani Henryka Kurnicka.

Główną księgową od 1 stycznia 2006 r. jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-35 zatrudnionych było 11 nauczycieli na 8,86 etatach oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 7,76 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,50 etatach i 8 osób na 7,26 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,79 etatu a pracowników niebędących nauczycielami spadło średnio o 0,46 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Jan

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 781 676,74 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 68,39%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 743 290,00 zł, do końca września zrealizowano je w 84,95%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 86,20% kwoty zaplanowanej 496 027,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 93,14% kwoty zaplanowanej 80 109,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 52,14% kwoty zaplanowanej 11 477,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 58,14% kwoty zaplanowanej 301,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 56,09% kwoty zaplanowanej 19 330,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 60,89% kwoty zaplanowanej 22 049,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 98,98% kwoty zaplanowanej 34 478,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 496 027,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 427 559,53 zł, z czego kwotę 243 959,45 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 183 600,08 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-35 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 346,49 zł,
- pozostali pracownicy 2 440,19 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 43 802,47 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (26 236,87 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 70,83% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 14,31% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,79% dodatek motywacyjny,
- 4,08% dodatek funkcyjny,
- 2,92% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 0,62% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 4,62% inne dodatki (za wychowawstwo, wynagrodzenie za czas choroby).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 17 565,60 zł, z czego:

- 71,07% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premia (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,84% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 0,57% dodatek funkcyjny,
- 2,18% inne dodatki (wyrównawczy),

Z wyjaśnień przedstawionych przez Kontrolowanego wynika, że wypłacono również odprawę emerytalną w wysokości 13 440,00 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 34 199,92 zł i do końca września wykonano go w 99,79% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Z wyjaśnienia przekazanego przez Kontrolowanego wynika, że dokonano przeliczenia odpisu w dniu 13.10.2017 r. realizując jednocześnie przelew z brakującą kwotą na właściwy rachunek.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 31 517,40 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-35 wynosił 17 540,12 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 703,95 zł (Tabela 7 – Zał. nr

Jełm

10). W P-35 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 66 555,78 zł, tj. 11,31% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 81.

23. Przedszkole Nr 36 (P-36) w Zabrzu ul. Heweliusza 36, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 118 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241766681.

Dyrektorem od 1 września 2012 r. jest Pani Kornelia Włoczka.

Główną księgową od 1 lutego 2011 r. jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-36 zatrudnionych było 11 nauczycieli na 9,31 etatach oraz 14 pracowników niebędących nauczycielami na 10,69 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 0,56 etatach i 11 osób na 10,13 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,19 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,24 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 985 477,24 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 64,52%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 937 046,00 zł, do końca września zrealizowano je w 878,61%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 77,12% kwoty zaplanowanej 599 806,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 86,96% kwoty zaplanowanej 95 477,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 49,07% kwoty zaplanowanej 13 607,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 200,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 68,70% kwoty zaplanowanej 19 800,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 60,13% kwoty zaplanowanej 21 937,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 99,18% kwoty zaplanowanej 37 275,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 599 806,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 462 562,68 zł, z czego kwotę 275 628,69 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 186 933,96 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-36 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 556,96 zł,
- pozostali pracownicy 2 074,97 zł.

Na wyliczenie wysokości średniego wynagrodzenia miały wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 52 545,61 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (30 384,89 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 71,46% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,95% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,78% dodatek motywacyjny,
- 3,52% dodatek funkcyjny,
- 5,22% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 0,95% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 3,11% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu).

Zgodnie z przekazaniem przez Kontrolowanego wyjaśnieniem wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 8 376,34 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 22 160,72 zł, z czego:

- 70,30% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 19,11% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)



- 0,45% dodatek funkcyjny,
- 1,76% inne dodatki (wyrównawczy),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 37 622,80 zł i do końca września wykonano go w 98,27% (Tabela 6 – Zał. nr 8). Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym przez Kontrolowanego wynika, że odpis na ZFŚS został skorygowany i w dniu 18.10.2017 r. odprowadzono brakującą kwotę na rachunek funduszu.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 35 585,89 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-36 wynosił 16 368,15 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 693,57 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-36 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 74 295,59 zł, tj. 10,05% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 30.

24. Przedszkole Nr 38 (P-38) w Zabrze ul. Zamenhofa 4a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 124 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmalała o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241768527.

Dyrektorem od 1 września 2014 r. jest Pani Mariola Gabzdyl.

Główną księgową jest Pani Danuta Stozik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 1 stycznia 2011 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-38 zatrudnionych było 10 nauczycieli na 8,30 etatach oraz 12 pracowników niebędących nauczycielami na 9,05 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 0,55 etatach i 10 osób na 8,50 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,40 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami spadło średnio o 0,05 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 917 163,24 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 64,50%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 898 618,00 zł, do końca września zrealizowano je w 80,99%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 83,49% kwoty zaplanowanej 569 946,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 94,29% kwoty zaplanowanej 90 261,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 73,28% kwoty zaplanowanej 12 869,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 600,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 44,41% kwoty zaplanowanej 20 500 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 80,21% kwoty zaplanowanej 26 001,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 98,64% kwoty zaplanowanej 35 757,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 569 946 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 475 872,40 zł, z czego kwotę 299 119,82 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 176 752,58 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-38 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 378,86 zł,
- pozostali pracownicy 2 170,07 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksiegowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Jan

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 54 779,94 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (33 367,70 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 69,88% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 18,18% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,13% dodatek motywacyjny,
- 3,21% dodatek funkcyjny,
- 5,34% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 0,39% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,36% inne dodatki (za wychowawstwo).

Na podstawie załączonych przez Kontrolowanego list płac, Kontrolująca stwierdziła że, w miesiącu wrześniu wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 7 557,60 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 21 412,24 zł, z czego:

- 68,15% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 15,32% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,21% dodatek funkcyjny,
- 6,56% inne dodatki (wyrównawczy, wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowej zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 35 271,33 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 32 848,26 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-38 wynosił 16 172,31 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 659,20 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-38 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 73 172,62 zł, tj. 10,54% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 126.

25. Przedszkole Nr 39 (P-39) w Zabrze ul. Ks. H. Pobożnego 5, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 142 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zwiększyła się o 4 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241773669.

Dyrektorem od 1 września 1992 r. jest Pani Dorota Bywalec.

Główną księgową jest Pani Danuta Strozik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 1 stycznia 2011 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-39 zatrudnionych było 11 nauczycieli na 10,09 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 10 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatach i 10 osób na 9,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 zmalało średnio o 0,03 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,42 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 076 036,66 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 66,76%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 823 118 zł, do końca września zrealizowano je w 113,97%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 83,44% kwoty zaplanowanej 733 727,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 93,02% kwoty zaplanowanej 118 442,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 80,95% kwoty zaplanowanej 16 878,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 35,50% kwoty zaplanowanej 1 000,00 zł;

Jan

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 100,71% kwoty zaplanowanej 58 552,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 96,32% kwoty zaplanowanej 21 444,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 104,23% kwoty zaplanowanej 40 726,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 733 727,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 612 256,03 zł, z czego kwotę 385 619,97 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 226 636,06 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-39 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 188,33 zł,
- pozostali pracownicy 2 380,13 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 66 226,72 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (43 527,64 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 66,24% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 17,58% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,63% dodatek motywacyjny,
- 4,43% dodatek funkcyjny,
- 6,69% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 3,20% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,17% inne dodatki (za wychowawstwo).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 22 699,08 zł, z czego:

- 69,97% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 19,57% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,07% dodatek funkcyjny,
- 1,26% inne dodatki (wyrównawczy, wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 42 448,40 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 41 073,89 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-39 wynosił 17 371,97 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 734,03 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-39 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 92 689,54 zł, tj. 11,42% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 1.

26. Przedszkole Nr 41 (P-41) w Zabrzu ul. Nyska 21, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 133 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci zmalała o 9 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241768591.

Dyrektorem od 1 września 2000 r. jest Pani Marzena Zakrzewska.

Główną księgową jest Pani Danuta Stozik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 1 stycznia 2011 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Bolin

Na dzień 30 września 2017 r. w P-41 zatrudnionych było 15 nauczycieli na 11,39 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,25 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 9 osób na 7,75 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 spadło średnio o 0,20 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 974 607,79 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 66,48%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 951 801,00 zł, do końca września zrealizowano je w 85,78%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 54,18% kwoty zaplanowanej 613 825,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 93,86% kwoty zaplanowanej 99 640,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 66,22% kwoty zaplanowanej 14 207,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 500,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 52,41% kwoty zaplanowanej 20 300,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 83,54% kwoty zaplanowanej 24 019,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 97,69% kwoty zaplanowanej 46 355,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 613 825,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 332 595,56 zł, z czego kwotę 332 595,56 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 208 627,13 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-41 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 255,95 zł,
- pozostali pracownicy 2 261,54 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 53 570,63 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (33 741,54 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 66,49% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,83% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,87% dodatek motywacyjny,
- 5,71% dodatek funkcyjny,
- 0% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 3,03% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 6,71% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu, średnia urlopowa).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 19 829,09 zł, z czego:

- 66,22% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 22,72% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,31% dodatek funkcyjny,
- 4,18% inne dodatki (wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiwy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 45 282,63 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 44 884,14 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-41 wyniósł 15 120,39 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 659 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10).

Joan

W P-41 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 58 858,25 zł, tj. 7,93% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 29.

27. Przedszkole Nr 43 (P-43) w Zabrzu ul. Klonowa 2, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 122 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów i liczba dzieci nie uległa zmianie (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241776690.

Dyrektorem od 1 września 1997 r. jest Pani Elżbieta Olejnik.

Główną księgową 1 stycznia 2005 r. jest Pani Urszula Cegiełka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1,00 etatu, której 1 grudnia 2009 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-43 zatrudnionych było 10 nauczycieli na 8,25 etatach oraz 9 pracowników niebędących nauczycielami na 7,48 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,10 etatach i 6 osób na 5,38 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,37 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 933 307,53 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 65,86%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 010 503,00 zł, do końca września zrealizowano je w 80,52%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 78,25% kwoty zaplanowanej 682 292,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 85,83% kwoty zaplanowanej 107 156,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 67,90% kwoty zaplanowanej 15 272,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 500,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 124,43% kwoty zaplanowanej 15 935,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 74,07% kwoty zaplanowanej 25 416,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 88,16% kwoty zaplanowanej 40 927,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 682 292,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 533 907,78 zł, z czego kwotę 346 332,88 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 187 574,90 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-43 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 314,06 zł,
- pozostali pracownicy 2 786,32 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 62 490,31 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (36 358,34 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 65,19% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 17,57% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,84% dodatek motywacyjny,
- 2,94% dodatek funkcyjny,
- 3,90% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 8,51% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 2,17% inne dodatki (za wychowawstwo).

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kontrolowanego, wypłacono również nagrody jubileuszowe w wysokości 11 908,90 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 26 131,97 zł, z czego:

- 69,21% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 13,81% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)

Jauch

- 2,54% dodatek funkcyjny,
- 4,84% inne dodatki (wyrównawczy, wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,99% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 36 083,08 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wyniósł 33 018,67 zł i wykonano go w 99,95% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-43 wynosił 18 082,16 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 741,07 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-43 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 80 200,75 zł, tj. 11,21% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 115.

28. Przedszkole Nr 45 (P-45) w Zabrzu ul. Kopalniana 7, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 3 oddziały, do których uczęszczało 73 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba dzieci spadła o 2 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241766675.

Dyrektorem od 1 września 2016 r. jest Pani Barbara Jędrak.

Główną księgową jest Pani Danuta Jankowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której 1 września 2014 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-45 zatrudnionych było 6 nauczycieli na 4,16 etatach oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 6,68 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 1,54 etatach i 6 osób na 5,14 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,66 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,51 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 532 186,02 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 61,43%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 615 535,00 zł, do końca września zrealizowano je w 82,90%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 82,97% kwoty zaplanowanej 395 524,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 90,39% kwoty zaplanowanej 60 327,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 71,29% kwoty zaplanowanej 8 600,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 114,08% kwoty zaplanowanej 15 800,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 87,69% kwoty zaplanowanej 19 881,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 96,74% kwoty zaplanowanej 21 165,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 395 524,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 328 171,62 zł, z czego kwotę 174 238,45 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 153 933,17 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-45 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 710,42 zł,
- pozostali pracownicy 2 560,43 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksiegowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 33 239,95 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (17 992,55 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

Jaun

- 65,12% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,98% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 5,43% dodatek motywacyjny,
- 2,94% dodatek funkcyjny,
- 10,17% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 2,63% inne dodatki (za wychowawstwo).

Zgodnie z wyjaśnieniem przekazanym przez Kontrolowanego, wypłacono również nagrody jubileuszowe w wysokości 14 161,36 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 15 247,40 zł, z czego:

- 70,86% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 16,32% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 0,66% dodatek funkcyjny,
- 2,74% inne dodatki (wyrównawczy i SIP),

Zgodnie z wyjaśnieniem przekazanym przez Kontrolowanego, wypłacono również nagrody jubileuszowe i odprawę emerytalną w łącznej kwocie 19 292,00 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 20 475,93 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 17 297,84 zł i wykonano go w 99,77% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-45 wynosił 18 898,20 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 762,71 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-45 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 53 676,85 zł, tj. 13,89% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki.

29. Przedszkole Nr 46 (P-46) w Zabrzu ul. Pokoju 37, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 5 oddziałów, do których uczęszczało 125 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie uległa zmianie, a liczba dzieci wzrosła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241779407.

Dyrektorem od 1 września 1997 r. jest Pani Maria Urbańczyk.

Główną księgową od 5 listopada 2007 r. jest Pani Barbara Gawlica, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,75 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-46 zatrudnionych było 10 nauczycieli na 8,38 etatach oraz 11 pracowników niebędących nauczycielami na 9,75 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,75 etatach i 9 osób na 8 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 spadło średnio o 0,75 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami spadło średnio o 0,19 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 010 082,51 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 68,18%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 942 629,00 zł, do końca września zrealizowano je w 83,68%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 86,03% kwoty zaplanowanej 623 614,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 93,41% kwoty zaplanowanej 101 306,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 85,46% kwoty zaplanowanej 14 437,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 30,96% kwoty zaplanowanej 1 650,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 63,55% kwoty zaplanowanej 14 105,00 zł;

Balun

- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 93,28% kwoty zaplanowanej 25 507,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 95,97% kwoty zaplanowanej 39 604,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).
Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 623 614,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 536 504,62 zł, z czego kwotę 323 230,48 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 213 274,14 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-46 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 132,85 zł,
- pozostali pracownicy 2 410,69 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 57 358,24 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (35 492,62 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 60,92% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,09% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 7,16% dodatek motywacyjny,
- 3,28% dodatek funkcyjny,
- 1,50% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 9,88% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 5,15% inne dodatki (za wychowawstwo, wynagrodzenie za czas choroby, ekwiwalent za urlop).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 21 865,62 zł, z czego:

- 65,62% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,67% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 19,03% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,49% dodatek funkcyjny,
- 9,47% inne dodatki (wyrównawczy, wynagrodzenie za czas choroby, ekwiwalent za urlop),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,75% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 19,90% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFSS wyniósł 38 009,38 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 40 036,38 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFSS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-46 wynosił 17 527,77 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 701,11 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-46 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 83 099,89 zł, tj. 10,65% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 110.

30. Przedszkole Nr 47 (P-47) w Zabrze ul. Kalinowa 9a, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 149 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba dzieci wzrosła o 1 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241773310.

Dyrektorem od 1 marca 2008 r. jest Pani Małgorzata Tyrała.

Główną księgową od 1 stycznia 1997 r. jest Pani Kornelia Zubek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której od 1 stycznia 2010 r. zaktualizowano powierzone obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Jolita

Na dzień 30 września 2017 r. w P-47 zatrudnionych było 12 nauczycieli na 11,08 etatach oraz 13 pracowników niebędących nauczycielami na 9,93 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 1,60 etatach i 10 osób na 8,33 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,58 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami spadło średnio o 0,04 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 112 042,85 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 65,10%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 140 177,00 zł, do końca września zrealizowano je w 83,43%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 84,64% kwoty zaplanowanej 742 970,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 91,77% kwoty zaplanowanej 116 078,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 57,52% kwoty zaplanowanej 16 537,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 76,02% kwoty zaplanowanej 22 300,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 89,96% kwoty zaplanowanej 27 300,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 96,70% kwoty zaplanowanej 47 252,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 742 970,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 628 881,31 zł, z czego kwotę 397 752,01 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 231 129,30 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-47 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 065,75 zł,
- pozostali pracownicy 2 517,75 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaskięgowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 70 849,22 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (47 608,91 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 60,07% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,58% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 2,78% dodatek motywacyjny,
- 3,28% dodatek funkcyjny,
- 1,88% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 10,27% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 12,67% inne dodatki (za wychowawstwo, SIP, opiekuna stażu, średnia urlopowo).

Zgodnie z przedłożoną przez Kontrolowanego listą płac wynika, że wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 4 190,40 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 23 240,31 zł, z czego:

- 70,76% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 14,36% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,02% dodatek funkcyjny,
- 9,91% inne dodatki (wyrównawczy),

Zgodnie z przedłożoną przez Kontrolowanego listą płac wynika, że wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 4 975,60 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,99% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premii zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 45 690,61 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

Jam

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 43 213,59 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-47 wynosił 17 615,40 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 709,34 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-47 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 94 348,80 zł, tj. 11,23% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 102.

31. Przedszkole Nr 48 (P-48) z oddziałami integracyjnymi w Zabrze ul. Kotarbińskiego 16, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 18 oddziałów, do których uczęszczało 308 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów uległa zwiększeniu o 4, a liczba dzieci o 56 (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241768496.

Dyrektorem od 1 września 1997 r. jest Pani Jolanta Koscielny.

Główną księgową od 1 czerwca 2007 r. jest Pani Marzena Pilich, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1,00 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-48 zatrudnionych było 59 nauczycieli na 54,79 etatach oraz 28 pracowników niebędących nauczycielami na 23,88 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 26 osób na 22,38 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło o 27,56%, a pracowników niebędących nauczycielami o 11,54% (Tabela 1 – Zał. nr 3). Wzrost zatrudnienia podyktowany był wzrostem oddziałów i liczby dzieci.

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 3 440 945,79 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 70,14%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 3 657 549,00 zł, do końca września zrealizowano je w 85,38%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 81,03% kwoty zaplanowanej 2 591 183, 00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 91,77% kwoty zaplanowanej 413 677,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 65,67% kwoty zaplanowanej 58 305,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 267,90% kwoty zaplanowanej 25 000,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 81,45% kwoty zaplanowanej 56 363,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 108,33% kwoty zaplanowanej 159 032,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 2 591 183,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 2 099 668,09 zł, z czego kwotę 1 669 442,88 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 430 225,21 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-48 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 774,03 zł,
- pozostali pracownicy 2 061,35 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odpawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencji chorobowej pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 260 508,90 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (200 412,36 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 61,84% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 10,99% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 3,42% dodatek motywacyjny,
- 1,71% dodatek funkcyjny,
- 5,00% dodatek za warunki pracy,
- 13,16% dodatek za godziny ponadwymiarowe,
- 4,39% dodatek za zastępstwa doraźne,

Bolny

– 3,62% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu, wynagrodzenie za czas choroby). Zgodnie ze złożonym przez Kontrolowanego wyjaśnieniem wynika, że wypłacono również zasiłek na zagospodarowanie w wysokości 6 542,72 zł.

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 60 096,54 zł, z czego:

- 68,26% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 23,09% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 15,24% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,56% dodatek funkcyjny,
- 4,01% inne dodatki (wyrównawczy, specjalny, wynagrodzenie za czas choroby),

Zgodnie z przedłożoną przez Kontrolowanego listą płac wynika, że wypłacono również nagrodę jubileuszową w wysokości 8 820,00 zł.

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 24,84% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 24,61% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 172 279,84 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 135 868,07 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-48 wynosił 21 687,41 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 1 275,73 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-48 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 301 562,79 zł, tj. 11,81% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 8.

32. Przedszkole Nr 49 (P-49) w Zabrze ul. Sportowa 42, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 6 oddziałów, do których uczęszczało 150 dzieci. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 1, a liczba dzieci o 17 (Tabela 1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 241765322.

Dyrektorem od 1 września 2007 r. do 31.08.2017 r. była Pani Ewa Bilska, a od 1 września 2017 r. jest Pani Beata de Korczak-Leszczyńska.

Główną księgową od 18 sierpnia 2008 r. jest Pani Wiesława Goździk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w P-49 zatrudnionych było 12 nauczycieli na 11,09 etatach oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 9 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,50 etatach i 8 osób na 7,50 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,67 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami spadło średnio o 0,19 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 048 933,81 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,84%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 997 940,00 zł, do końca września zrealizowano je w 79,77%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 84,55% kwoty zaplanowanej 635 735,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 71,55% kwoty zaplanowanej 103 023,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 77,57% kwoty zaplanowanej 12 500,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 54,51% kwoty zaplanowanej 12 500,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 35,42% kwoty zaplanowanej 33 700,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 99,60% kwoty zaplanowanej 43 243,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Żalmy

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 635 735,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 537 523,31 zł, z czego kwotę 358 052,09 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 179 471,22 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w P-49 kształtowała się następująco (Tabela 3 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 587,34 zł,
- pozostali pracownicy 2 258,35 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 56 697,09 zł (Tabela 4 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (37 807,89 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 81,11% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 13,78% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 2,33% dodatek motywacyjny,
- 3,00% dodatek funkcyjny,
- 2,38% inne dodatki (za wychowawstwo, opiekuna stażu, SIP).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 18 889,20 zł, z czego:

- 68,34% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 21,50% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 2,18% dodatek funkcyjny,
- 1,13% inne dodatki (wyrównanie poborów, wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowej zrealizowano na poziomie 19,86% (Tabela 5 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 43 071,54 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 40 674,48 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w P-49 wynosił 13 267,72 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 530,71 zł (Tabela 7 – Zał. nr 10). W P-49 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 81 371,43 zł, tj. 10,24% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 93.

II. Inne oświatowe jednostki organizacyjne

1. Młodzieżowy Dom Kultury Nr 1 (MDK-1) w Zabrze, ul. Tarnopolska 50, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 47 kół i grup, do których uczęszczało 701 uczestników. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba kół i grup nie zmieniła się, a liczba uczestników spadła o 25 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000818195.

Dyrektorem od 1 października 1991 r. jest Pan Janusz Makowski.

Głównym księgowym od 1 kwietnia 2008 r. jest Pani Zuzanna Stroka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w MDK-1 zatrudnionych było 25 nauczycieli na 9,39 etatach oraz 8 pracowników niebędących nauczycielami na 6,50 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatu i 7 osób na 6 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu

z wrześniem roku 2016 spadło średnio o 0,11 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 957 538,40 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 70,98%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 881 559,00 zł, do końca września zrealizowano je w 81,15%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 78,40% kwoty zaplanowanej 594 891,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 92,64% kwoty zaplanowanej 95 734,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 39,98% kwoty zaplanowanej 13 716,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 216% kwoty zaplanowanej 0,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 50,57 % kwoty zaplanowanej 6 215,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 130,21% kwoty zaplanowanej 7 726,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 96,18% kwoty zaplanowanej 37 246,00 zł (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 594 891,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 466 416,12 zł, z czego kwotę 324 575,02 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 141 841,10 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w MDK-1 kształtowała się następująco (Tabela 3/1 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 752,75 zł,
- pozostali pracownicy 2 424,63 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksiegowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 51 503,23 zł (Tabela 4/1 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (35 390,68 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 77,49% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 15,91% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,98% dodatek motywacyjny,
- 3,20% dodatek funkcyjny,

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 16 112,55 zł, z czego:

- 68,86% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 17,87% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 3,62% dodatek funkcyjny,
- 1,44% inne dodatki (wyrównawczy),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5/1 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 35 825,37 zł i do końca września wykonano go w 100% (Tabela 6/1 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 35 511,67 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A/1 – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w MDK-1 wynosił 1 691,25 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 119,95 zł (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). W MDK-1 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 69 575,21 zł, tj. 7,27% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 25.

2. Młodzieżowy Dom Kultury Nr 2 (MDK-2) w Zabrze, ul. 3 Maja 12, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 54 kół i grup, do których uczęszczało

Joanna

634 uczestników. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba grup spadła o 2, a liczba uczestników o 6 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 000818189.

Dyrektorem od 1 września 2012 r. jest Pani Jolanta Skorupa.

Głównym księgowym od 2 lipca 2012 r. jest Pani Danuta Jeziorska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w MDK-2 zatrudnionych było 22 nauczycieli na 13,94 etatach oraz 6 pracowników niebędących nauczycielami na 5,5 etatach, w tym 1 osoba w administracji na 0,50 etatach i 5 osób na 5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,33 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami średnio o 0,08 etatu (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 047 572,35 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 70,51%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 047 273,00 zł, do końca września zrealizowano je w 80,16%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 79,46% kwoty zaplanowanej 738 700,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 73,04% kwoty zaplanowanej 116 120,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 75,07% kwoty zaplanowanej 16 637,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 500,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 88,70% kwoty zaplanowanej 23 800,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 70,60% kwoty zaplanowanej 14 659,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 92,87% kwoty zaplanowanej 48 205,00 zł (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 738 700,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 587 003,21 zł, z czego kwotę 454 914,85 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 132 088,36 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w MDK-2 kształtowała się następująco (Tabela 3/1 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 809,05 zł,
- pozostali pracownicy 2 668,45 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 64 885,82 zł (Tabela 4/1 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (51 374,80 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 79,81% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,05% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 4,89% dodatek motywacyjny,
- 2,21% dodatek funkcyjny,
- 0,28% inne dodatki (opiekuna stażu, SIP).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 13 511,02 zł, z czego:

- 66,80% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 14,66% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 6,74% dodatek funkcyjny,
- 3,57% inne dodatki (wyrównawczy, za dozorcstwo, wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowej zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5/1 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFSS wyniósł 45 622,82 zł i do końca września wykonano go w 98,13% (Tabela 6/1 – Zał. nr 8). Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że dokonano przeliczenia odpisu na dzień 31.12.2017 r.

Jelini

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 44 011,94 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A/1 – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w MDK-2 wynosił 1 685,75 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 146,20 zł (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). W MDK-2 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 80 612,45 zł, tj. 7,70% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 34.

3. Ognisko Pracy Pozaszkolnej Nr 3 (OPP-3) w Zabrzu, ul. Opolska 29, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w nim 42 koła zainteresowań, do których uczęszczało 524 uczestników. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba kół spadła o 1, a liczba uczestników o 23 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3). Numer statystyczny – 000818172.

Dyrektorem od 1 września 2001 r. jest Pani Teresa Put.

Głównym księgowym od 1 września 2007 r. jest Pani Katarzyna Kocur, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1,00 etatu. W związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracownika samorządowego od 14 listopada 2016 r. do 20.02.2018 r. zatrudniono Panią Kornelię Mielcarek, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w OPP-3 zatrudnionych było 24 nauczycieli na 9,11 etatach oraz 5 pracowników niebędących nauczycielami na 4 etatach, w tym 2 osoby w administracji na 1,5 etatach i 3 osoby na 2,5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,28 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami średnio o 0,57 etatu (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 725 125,38 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 70,90%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 688 111,00 zł, do końca września zrealizowano je w 82,99%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 80,20% kwoty zaplanowanej 491 333,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 93% kwoty zaplanowanej 79 232,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 67,97% kwoty zaplanowanej 11 168,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 81,33% kwoty zaplanowanej 3 500,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 64,30% kwoty zaplanowanej 8 517,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 79,72% kwoty zaplanowanej 9 887,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 100% kwoty zaplanowanej 31 397,00 zł (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 491 333,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 394 035,12 zł, z czego kwotę 318 048,52 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 75 986,60 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w OPP-3 kształtowała się następująco (Tabela 3/1 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 803 95 zł,
- pozostali pracownicy 2 110,74 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 42 824,99 zł (Tabela 4/1 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (34 657,00 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 77,60% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 14,64% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 7,20% dodatek motywacyjny,
- 3,27% dodatek funkcyjny,
- 0,18% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 0,39% inne dodatki (opiekuna stażu, wynagrodzenie za czas choroby).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 8 167,99 zł, z czego:

Bali

- 67,48% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 17,08% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 6,88% dodatek funkcyjny,
- 0,61% inne dodatki (dodatek SIP),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiwy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5/1 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 31 718,32 zł i do końca września wykonano go w 98,99% (Tabela 6/1 – Zał. nr 8). Przypomina się o konieczności przeliczenia odpisu na dzień 31 grudnia każdego roku.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 29 700,17 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A/1 – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w OPP-3 wynosił 1 464,29 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 115,09 zł (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). W OPP-3 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 52 350,73 zł, tj. 7,22% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 5.

4. Ognisko Pracy Pozaszkolnej Nr 4 „Centrum Edukacji Twórczej” (OPP-4) w Zabrze, ul. Korczoka 98, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 42 kół zainteresowań, do których uczęszczało 563 uczestników. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba kół spadła o 3, a liczba uczestników o 69 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 272075085.

Dyrektorem od 1 września 1998 r. jest Pani Alina Cyfra.

Głównym księgowym od 1 maja 2016 r. jest Pani Bożena Bogucka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,25 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w OPP-4 zatrudnionych było 19 nauczycieli na 10,44 etatach oraz 6 pracowników niebędących nauczycielami na 4,25 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2 etatach i 3 osoby na 2,25 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 spadło średnio o 0,03 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami nie zmieniło się (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 848 390,84 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 67,44%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 836 890,00 zł, do końca września zrealizowano je w 81,12%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 78,91% kwoty zaplanowanej 573 188,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 92,35% kwoty zaplanowanej 91 222,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 76,20% kwoty zaplanowanej 13 070,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 0% kwoty zaplanowanej 1 500,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 67,65% kwoty zaplanowanej 9 600,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 71,82% kwoty zaplanowanej 10 668,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 98,22% kwoty zaplanowanej 35 435,00 zł (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 573 188,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 452 316,50 zł, z czego kwotę 352 352,75 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 99 963,75 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w OPP-4 kształtowała się następująco (Tabela 3/1 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 815,82 zł,

Jan

- pozostali pracownicy 2 613,43 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 51 259,89 zł (Tabela 4/1 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (40 274,49) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 77,40% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 12,33% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,60% dodatek motywacyjny,
- 4,79% dodatek funkcyjny,
- 1,67% dodatek za godziny ponadwymiarowe,

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 10 985,40 zł, z czego:

- 71,00% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 10,73% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,77% dodatek funkcyjny,
- 5,41% inne dodatki (wyrównawczy, SIP, kasjerski, dozorcstwo),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5/1 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 34 808,25 zł i do końca września wykonano go w 99,99% (Tabela 6/1 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 34 458,88 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A /1 – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w OPP-4 wynosił 1 714,45 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 122,13 zł (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). W OPP-4 jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 62 737,39 zł, tj. 7,39% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 41.

5. Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego (CKPiU) w Zabrze, ul. 3 Maja 95, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowało w nim 60 oddziałów, do których uczęszczało 925 uczestników. W skład CKPiU wchodzi 48 oddziałów Centrum Kształcenia Praktycznego, do których uczęszczało 764 uczniów, 12 oddziałów Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1, do których uczęszczało 161 uczniów. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba uczestników wzrosła o 24 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 240584297.

Dyrektorem od 1 września 2008 r. jest Pan Ryszard Gruca.

Głównym księgowym od 1 stycznia 2007 r. jest Pani Sylwia Jóźwiak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1,00 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w CKPiU zatrudnionych było 73 nauczycieli na 43,75 etatach oraz 31 pracowników niebędących nauczycielami na 27,25 etatach, w tym 12 osób w administracji na 11 etatach i 19 osób na 16,25 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 spadło średnio o 0,38 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami wzrosło średnio o 0,62 etatu (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 4 346 917,72 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 68,30%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 4 414 349,00 zł, do końca września zrealizowano je w 78,57%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 76,23% kwoty zaplanowanej 3 030 944,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 87,86% kwoty zaplanowanej 474 347,00 zł;

Jóźwiak

- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 57,45% kwoty zaplanowanej 67 954,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 67,71% kwoty zaplanowanej 95 822,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 96,20% kwoty zaplanowanej 83 394,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 100% kwoty zaplanowanej 162 207,00 zł (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 3 030 944,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 2 310 524,74 zł, z czego kwotę 1 608 593,66 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 701 931,08 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w CKPiU kształtowała się następująco (Tabela 3/1 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 235,37 zł,
- pozostali pracownicy 2 821,72 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksiegowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 247 311,74 zł (Tabela 4/1 – Zał. nr 6). W kwocie łącznej (170 598,59 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 69,43% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 14,65% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 4,02% dodatek motywacyjny,
- 3,43% dodatek funkcyjny,
- 11,07% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 0,27% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 1,61% inne dodatki (SIP, wyrównanie wynagrodzenia, wyrównanie urlopowe).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 76 713,15 zł, z czego:

- 66,01% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 14,96% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 4,21% dodatek funkcyjny,
- 6,70% inne dodatki (wyrównawczy, specjalny, kasjerski, nocny, dogodziny, średnia urlopową, wyrównanie wynagrodzenia, wynagrodzenie za czas choroby),

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 19,93% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiowy zrealizowano na poziomie 18,98% (Tabela 5/1 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 155 853,08 zł i do końca września wykonano go w 104,08% (Tabela 6/1 – Zał. nr 8). Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w dniu 10.11.2017 r. dokonano przeliczenia odpisu i zwrócono środki na rachunek budżetowy.

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 153 214,04 zł i wykonano go w 100% (Tabela 6A /1 – Zał. nr 9). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w CKPiU wynosił 6 422,78 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 423,95 zł (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). W CKPiU jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 337 158,67 zł, tj. 7,76% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 16.

6. Miejska Bursa Szkolna (Bursa) w Zabrzu, ul. Franciszkańska 13A, jest jednostką budżetową. Na dzień 30 września 2017 r. funkcjonowały w niej 4 oddziały, do których uczęszczało 121 wychowanków. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba oddziałów nie zmieniła się, a liczba wychowanków spadła o 17 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 241766920.

Boln

Dyrektorem od 1 grudnia 2012 r. jest Pani Iwona Negacz.

Głównym księgowym od 1 października 2014 r. jest Pani Anna Intek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,88 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w Bursie zatrudnionych było 14 nauczycieli na 10,80 etatach oraz 15 pracowników niebędących nauczycielami na 13,55 etatach, w tym 3 osoby w administracji na 2,15 etatach i 12 osób na 11,40 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 wzrosło średnio o 0,42 etaty, a pracowników niebędących nauczycielami spadło średnio o 0,10 etatu (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 1 475 269,32 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 60,59%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 1 381 354,00 zł, do końca września zrealizowano je w 87,47%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 83,86% kwoty zaplanowanej 825 369,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 90,56% kwoty zaplanowanej 131 919,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 75,52% kwoty zaplanowanej 18 902,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) nie planowano wydatków;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 168,91% kwoty zaplanowanej 15 300,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 81,99% kwoty zaplanowanej 59 509,00 zł;
- odpis na ZFSS (§ 4440) w 99,53% kwoty zaplanowanej 49 606,00 zł (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 825 369,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 692 131,53 zł, z czego kwotę 371 871,31 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 320 260,22 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w Bursie kształtowała się następująco (Tabela 3/1 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 3 763,12 zł,
- pozostali pracownicy 2 591,73 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 70 422,92 zł (Tabela 4/1 - Zał. nr 6). W kwocie łącznej (39 352,82 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 75,38% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 11,73% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 6,35% dodatek motywacyjny,
- 3,04% dodatek funkcyjny,
- 0,44% dodatek za godziny nadwymiarowe,
- 2,06% dodatek za zastępstwa doraźne,
- 3,89% inne dodatki (opiekuna stażu, nocny, SIP).

Pozostałym pracownikom wypłacono łącznie 31 070,10 zł, z czego:

- 64,78% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 20,00% premie (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 17,57% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej)
- 1,88% dodatek funkcyjny,
- 9,00% inne dodatki (wyrównawczy, nocny, kasjerski, nadgodziny, wynagrodzenie za czas choroby).

Za okres dziewięciu kontrolowanych miesięcy wypłacona premia stanowiła 20,00% kwoty wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3/1 – Zał. nr 5). W 2016 roku fundusz premiiowy zrealizowano na poziomie 20,00% (Tabela 5/1 – Zał. nr 7).

Do sposobu naliczenia wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników, w zakresie objętym analizą Kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

Bary

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 49 378,63 zł i do końca września wykonano go w 99,98% (Tabela 6/1 – Zał. nr 8).

W 2016 r. prawidłowy odpis wynosił 46 997,58 zł i wykonano go w 100,01% (Tabela 6A/1 – Zał. nr 9). Kontrolowany złożył wyjaśnienie w sprawie przekroczenia odpisu, z którego wynika, że kwota przekroczenia została zwrócona do budżetu 21.12.2017 r.

W analizowanym okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 r. miesięczny koszt utrzymania 1 oddziału w Bursie wynosił 33 561,97 zł, a koszt utrzymania 1 dziecka 1 035,33 zł (Tabela 7/1 – Zał. nr 10). W Bursie jako jednostce organizacyjnej gminy objęto kontrolą kwotę 112 853,48 zł, tj. 7,65% planowanych wydatków rocznych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 47.

7. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (PP-Ped.) w Zabrze, ul. 3 Maja 91, jest jednostką budżetową. Ilość uczniów objętych opieką – 27 594. W porównaniu z wrześniem roku 2016 liczba uczniów spadła o 1 459 (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Numer statystyczny – 000730997.

Dyrektorem od 1 września 2005 r. jest Pani Urszula Koszutska.

Głównym księgowym od 1 lipca 1999 r. jest Pani Maria Czyż, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,50 etatu, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 30 września 2017 r. w PP-Ped. zatrudnionych było 29 nauczycieli na 28 etatach oraz 10 pracowników niebędących nauczycielami na 8,25 etatach, w tym 4 osoby w administracji na 3,25 etatach i 6 osób na 5 etatach obsługowych. Średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w porównaniu z wrześniem roku 2016 spadło średnio o 0,33 etatu, a pracowników niebędących nauczycielami średnio o 0,99 etatu (Tabela 1/1 – Zał. nr 3).

Plan finansowy za 2016 r. wykonano w kwocie 2 262 423,68 zł, z czego na wynagrodzenia osobowe pracowników przeznaczono 70,47%.

Planowane pierwotnie wydatki w 2017 r. ogółem wyniosły 2 208 910,00 zł, do końca września zrealizowano je w 79,39%, w tym na:

- wyn. osobowe pracowników (§ 4010) w 78,15% kwoty zaplanowanej 1 528 096,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w 88,98% kwoty zaplanowanej 237 233,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w 65,46% kwoty zaplanowanej 33 994,00 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w 28,51% kwoty zaplanowanej 12 000,00 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w 90,93% kwoty zaplanowanej 24 389,00 zł;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w 80,24% kwoty zaplanowanej 33 902,00 zł;
- odpis na ZFŚS (§ 4440) w 98,13% kwoty zaplanowanej 90 227,00 zł (Tabela 2/1 – Zał. nr 4).

Analizę wykonania budżetu dokonano na podstawie danych z ankiety przedstawiające wysokość pierwotnego planu finansowego przed zmianami.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (zaplanowane w wysokości 1 528 096,00 zł) do 30.09.2017 r. wykonano w kwocie 1 194 275,80 zł, z czego kwotę 1 013 609,35 zł stanowiły wynagrodzenia nauczycieli, a kwotę 180 666,45 zł wynagrodzenia pozostałych pracowników. Średnia miesięczna płaca brutto w PP-Ped. kształtowała się następująco (Tabela 3/1 – Zał. nr 5):

- nauczyciele 4 166,60 zł,
- pozostali pracownicy 2 406,96 zł.

Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksiegowanie w § 4010 oraz absencja chorobowa pracowników.

Wysokość należnego za wrzesień 2017 r. wynagrodzenia wyniosła 129 484,05 zł (Tabela 4/1 – Zał. nr 6). W kwocie łącznej (108 740,06 zł) wynagrodzeń nauczycieli za ten miesiąc:

- 70,27% stanowiły wynagrodzenia zasadnicze,
- 16,06% dodatek za wysługę lat (odniesienie do stawki zasadniczej),
- 4,26% dodatek motywacyjny,
- 1,97% dodatek funkcyjny
- 5,13% dodatek za warunki pracy,,
- 5,03% dodatek za godziny nadwymiarowe,

Jan