

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-6/2018
przeprowadzonej w pozostałych jednostkach
organizacyjnych Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 26 lutego do 6 kwietnia 2018 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 października 2017 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2017 r. w zakresie prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Zał. nr 1) i z upoważnienia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 52/2018 (Zał. nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Zał. nr 3).

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 poniesione w roku 2017 przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych podległe Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowane.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Dom Pomocy Społecznej Nr 1 (DPS Nr 1)	1
II. Dom Pomocy Społecznej Nr 2 (DPS Nr 2)	3
III. Dom Pomocy Społecznej Nr 3 (DPS Nr 3)	4
IV. Izba Wyrzeźwień (IW)	5
V. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR)	6
VI. Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych (ZCŚR)	7
VII. Żłobek Miejski (ŻM)	8
VIII. Dom Dziecka (DD)	9
IX. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM)	11
X. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)	12
XI. Zabrzeński Kompleks Rekreacji (ZKR)	13
XII. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiI)	14
XIII. Powiatowy Urząd Pracy (PUP)	15
XIV. Straż Miejska (SM)	16
XV. Jednostka Gospodarki Nieruchomościami (JGN)	17
XVI. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (KMPSP)	18
XVII. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB)	19
XVIII. Uwagi końcowe i wnioski	20

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

Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrzu, ul. Matejki 62 jest jednostką budżetową.
Numer statystyczny – 000686635.

Dyrektorem DPS Nr 1 od 12.09.1994 r. jest Pani Alicja Biedulska. W okresie od 12.09.1994 r. do dnia 11.03.1995 r. Pani Alicja Biedulska pełniła obowiązki dyrektora (na podstawie pisma Prezydenta Miasta Zabrze o powierzeniu i pełnieniu obowiązków), a od



12.03.1995 r. na podstawie Uchwały nr 58/95 Zarządu Miasta z dnia 06.03.1995 r. powołana została na stanowisko dyrektora DPS Nr 1.

Główną księgową jednostki od dnia 01.10.2010 r. jest Pani Joanna Jendrysik, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 1 w 2016 r. wynosiło 59,57 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 61,51 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 1,94 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 62 osoby na 60,67 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 3 595 263,67 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 3 789 256,63 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 3 756 227,32 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 0,87% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 53,16% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 53,52%, a w 2017 r. 55,73% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 1 911 390,89 zł, w 2016 r. – 2 028 129,03 zł, a w 2017 roku – 2 093 486,78 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 3,22% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 66,43%, w 2016 r. – 64,12%, a w 2017 r. – 68,94% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 22,89%, w 2017 r. – 21,52% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiewego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 2 836,24 zł i było niższe o 0,03% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 167 799,91 zł, co stanowiło 8,02% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 69,06% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 115 889,50 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	18 465,80 zł - 15,93% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	25 592,44 zł - 22,08% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	78,88 zł - 0,05% wynagrodzeń za marzec,
pozostałe dodatki -	7 773,29 zł - 4,63% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 3 710,00 zł, dodatek nocny – 1 065,39 zł, wynagrodzenie urlopowe – 1 695,48 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 125,71 zł, dodatek wyrównawczy – 89,59 zł i ekwiwalent za urlop – 87,12 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 77 870,20 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W DPS Nr 1 w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 20 400,00 zł, (tj. 0,54% kosztów ogółem). W kwocie tej znajdują się 2 umowy zlecenia zawarte z emerytem/rencistą. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umowy wykonywano zadania BHP i usługi masażu dla mieszkańców DPS (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,40% (w ujęciu kwotowym 240 232,45 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2018 r. pod pozycją 24.

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

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

Numer statystyczny – 000686658.

Dyrektorem DPS Nr 2 od 20.07.2016 r. jest Pani Małgorzata Drzewosieska, której powierzono stanowisko na podstawie porozumienia z dnia 19.07.2016 r. (art. 22 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych). Spełnione zostały również warunki zatrudnienia określone w art. 122 ust.1 ustawy o pomocy społecznej.

Główną księgową jednostki od dnia 01.04.2011 r. jest Pani Dorota Rosińska, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 2 w 2016 r. wynosiło 51,51 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 50,96 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,55 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 52 osoby na 51,17 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 2 782 238,97 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 2 903 320,07 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 2 923 446,07 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet wzrósł o 0,69% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 57,76% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 59,24%, a w 2017 r. 60,53% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 1 607 036,12 zł, w 2016 r. – 1 720 040,84 zł, a w 2017 roku – 1 769 518,42 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 2,88% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 65,41%, w 2016 r. – 63,42%, a w 2017 r. – 65,63% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 27,63%, w 2017 r. – 26,87% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiewego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 2 893,64 zł i było wyższe o 3,99% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 137 315,86 zł, co stanowiło 7,76% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 66,03% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 90 666,39 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 14 428,60 zł - 15,91% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 22 352,45 zł - 24,65% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 9 868,42 zł - 7,19% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 2,975,00 zł, dodatek specjalny – 225,00 zł, dodatek nocny – 1 073,96 zł, wynagrodzenie urlopowe – 162,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 5 432,46 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 65 493,22 zł i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W DPS Nr 2 w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 11 910,00 zł, (tj. 0,41% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 1 umowa zlecenie zawarta z „obcym wykonawcą” na zapewnienie psychologicznej opieki mieszkańców DPS (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,58% (w ujęciu kwotowym 192 367,41 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2018 r. pod pozycją 2/2018.

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

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

Numer statystyczny – 000686664.

Dyrektorem DPS Nr 3 od 08.01.2009 r. jest Pan Zenon Cichy, któremu powierzono stanowisko na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 08.01.2009 r. Spełnione zostały również warunki zatrudnienia określone w art. 122 ust.1 ustawy o pomocy społecznej.

Główną księgową jednostki od dnia 01.06.2007 r. jest Pani Iwona Buksińska, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 3 w 2016 r. wynosiło 52,79 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 50,18 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 2,61 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 43 osoby na 41,17 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 2 519 528,29 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 2 654 212,00 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 2 557 486,17 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 3,64% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 63,10% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 61,37%, a w 2017 r. 61,93% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 1 589 849,71 zł, w 2016 r. – 1 628 816,21 zł, a w 2017 roku – 1 583 797,36 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły więc o 2,76% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 67,85%, w 2016 r. – 70,22%, a w 2017 r. – 75,95% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 22,44%, w 2017 r. – 19,72% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 2 630,19 zł i było wyższe o 2,29% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 140 123,00 zł, co stanowiło 8,85% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 67,58% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 94 696,45 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	14 590,32 zł - 15,41% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	22 317,54 zł - 23,57% wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki -	8 518,69 zł - 6,08% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 2 920,00 zł, dodatek nocny – 1 617,45 zł, wynagrodzenie urlopowe – 179,84 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 079,90 zł i dodatek wyrównawczy – 1 721,50 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 63 053,40 zł i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W DPS Nr 3 w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 180,00 zł, (tj. 0,01% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 1 umowa zlecenie zawarta z „obcym wykonawcą” na zapewnienie ciągłości w opiece pielęgniarskiej dla mieszkańców DPS (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,08% (w ujęciu kwotowym 181 038,46 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2018 r. pod pozycją 8.

IV. Izba Wytrzeźwień (IW)

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

Numer statystyczny – 000174728.

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

Główną księgową jednostki od dnia 01.01.2008 r. jest Pani Irena Dąbrowska, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w IW w 2016 r. wynosiło 21,84 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 21,88 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,04 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 28 osób na 21,88 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 1 511 981,13 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 1 558 005,20 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 1 523 836,16 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 2,19% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 55,61% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 55,57%, a w 2017 r. 54,73% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 840 827,94 zł, w 2016 r. – 865 833,88 zł, a w 2017 roku – 834 046,34 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły więc o 3,67% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 59,51%, w 2016 r. – 58,91%, a w 2017 r. – 61,99% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 17,11%, w 2017 r. – 15,73% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 15% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 177,32 zł i było niższe o 3,81% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 67 117,14 zł, co stanowiło 8,05% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 66,61% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 42 692,39 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 7 597,25 zł - 17,80% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 5 918,80 zł - 13,86% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 1 955,36 zł - 2,91% wynagrodzeń za marzec,

pozostałe dodatki - 8 953,34 zł - 13,34% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek specjalny – 2 222,80 zł, dodatek nocny – 1 614,48 zł, wynagrodzenie urlopowe – 399,48 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 183,51 zł, dodatek wyrównawczy – 1,46 zł i pozostałe dodatki do godzin – 4 531,61 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 27 319,58 zł i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W IW w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 13 162,97 zł, (tj. 0,86% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 12 umów zlecenie, w tym 7 umów na kwotę 6 722,79 zł zawartych z „własnym pracownikiem” i 5 umów na 6 440,18 zł zawartych z „obcym wykonawcą”. Z informacji przekazanej przez kontrolowanego wynika, że umowy z „obcym wykonawcą” były zawarte z terapeutami w punkcie konsultacyjnym oraz opiekunem w okresie letnim, natomiast w ramach umów zawartych z „własnym pracownikiem” wykonywano bieżące naprawy i remonty w jednostce (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,67% (w ujęciu kwotowym 101 680,89 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2018 r. pod pozycją 1/2018.

V. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR)

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

Numer statystyczny – 003453481.

Dyrektorem MOPR od 01.07.2016 r. jest Pani Danuta Dymek powołana na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego nr ZPU-I-2121.12.2016 z dnia 29.06.2016 r.

Główną księgową jednostki od 01.07.2016 r. jest Pani Jolanta Martyniak, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01.04.2001 r. w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOPR w 2016 r. wynosiło 298,35 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 276,87 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 21,48 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 285 osób na 272,63 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 62 244 738,85 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 67 334 352,49 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 23 309 726,01 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 65,38% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 18,59% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 17,20%, a w 2017 r. 44,30% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 11 570 492,30 zł, w 2016 r. – 11 584 726,75 zł, a w 2017 roku – 10 325 902,55 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły więc o 10,87% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 74,18%, w 2016 r. – 71,45%, a w 2017 r. – 73,26% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 6,65%, w 2017 r. – 4,09% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiewego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 2% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 107,88 zł i było niższe o 3,95% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 848 677,92 zł, co stanowiło 8,22% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 74,35% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 630 993,51 zł). Pozostałe składniki płac to:



dodatek za usługę -	102 710,41 zł - 16,28% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	2 544,00 zł - 0,40% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	436,14 zł - 0,05% wynagrodzeń za marzec,
nagrody jubileuszowe -	36 337,87 zł - 4,28% wynagrodzeń za marzec,
pozostałe dodatki -	75 655,99 zł - 8,91% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 28 483,33 zł, dodatek specjalny – 5 425,94 zł, dodatek nocny – 2 133,97 zł, dodatek socjalny – 17 715,43 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 20 233,42 zł, ekwiwalent za urlop – 1 663,90 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 331 878,09 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W MOPR w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 808 773,37 zł, (tj. 3,47% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 65 umów zlecenie, w tym 17 umów na kwotę 58 871,00 zł zawartych z „własnym pracownikiem”, 42 umowy o wartości 653 217,88 zł zawarte z „obcym pracownikiem” oraz 6 umów na kwotę 96 684,49 zł zawartych z emerytem/rencistą. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach tych umów wykonywane były m.in. zadania związane z pieczęcią zastępczą, nauki pływania, animatorów romskich, wydawanie orzeczeń oraz likwidacji barier architektonicznych (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 8,46% (w ujęciu kwotowym 1 971 370,00 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 2.02.2018 r. pod pozycją 1/2018.

VI. Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych (ZCŚR)

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

Numer statystyczny – 364722062.

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

Główną księgową jednostki od 01.07.2016 r. jest Pani Mirosława Gulc, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w roku 2017 zgodnie z Zarządzeniem Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ZCŚR w 2016 r. wynosiło 30,66 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 67,38 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 36,72 etaty (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 66 osób na 66 etatach.

Budżet jednostki w II półroczu 2016 roku wynosił 71 386 049,09 zł, natomiast w 2017 r. osiągnął wartość 148 693 545,43 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet wzrósł o 108,29% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 1,66% zrealizowanego budżetu, a w 2017 r. 1,85% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 1 182 212,60 zł, a w 2017 roku – 2 751 840,78 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 132,77% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Jolly

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 67,19%, a w 2017 r. – 68,06% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 17,82%, a w 2017 r. – 2,98% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% planowanych w danym roku środków wynagrodzeń zasadniczych, a fundusz nagród od 1% - 3% środków na wynagrodzenia w danym roku. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 403,38 zł i było wyższe o 5,92% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 195 812,38 zł, co stanowiło 7,12% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 73,01% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 142 966,70 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 19 179,37 zł - 13,42% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 975,12 zł - 0,50% wynagrodzeń za marzec,

pozostałe dodatki - 32 691,19 zł - 16,70% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 4 950,00 zł, dodatek specjalny – 26 155,33 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 585,86 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 79 889,77 zł i wykonano go w kwocie 80 624,88 zł tj. 100,92%. Z wyjaśnień przekazanych przez Kontrolowanego wynika, że wysokość odpisu została skorygowana na dzień 15 grudnia 2017 r. w przeliczeniu na pełne etaty (66 osób plus 2 osoby z robót publicznych), z kolei w ankiecie podano, że średnioroczne zatrudnienie w jednostce wyniosło 67,38 etatu. Przekroczenie odpisu w wysokości 735,11 zł należy zwrócić na rachunek UM w Zabrze (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca zwraca uwagę na bardziej precyzyjne dokonywanie przeliczenia odpisu według średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na etaty.

Zgodnie z przepisami korekta odpisów na ZFŚS powinna być dokonana do końca roku kalendarzowego (do 31 grudnia), którego odpisy dotyczą. Wynika to z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349). Sposób obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym wskazuje § 3 ust. 1 rozporządzenia. Według tego przepisu, należy dodać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę podzielić przez 12.

W ZCŚR w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 11 241,00 zł, (tj. 0,01% kosztów ogółem). W kwocie tej znajdują się 2 umowy zlecenia na kwotę 5 541,00 zł zawarte z „obcym wykonawcą” oraz 2 umowy o dzieło w tym 1 na kwotę 700,00 zł zawartą z „obcym wykonawcą” i 1 umowę w wysokości 5 000,00 zł zawartą z emerytem/rencistą. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów zleceń wykonywano kompleksową obsługę portierni i zadania BHP, natomiast umowy o dzieło zawarto na przeprowadzenie szkolenia oraz montaż koszyków na formularze dla klientów i tablic korkowych (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 0,19% (w ujęciu kwotowym 288 314,66 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 10.01.2018 r. pod pozycją 2.

VII. Żłobek Miejski (ŻM)

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

Numer statystyczny – 272537427.

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

Główną księgową jednostki od dnia 03.08.2009 r. jest Pani Agnieszka Struzik, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ŻM w 2016 r. wynosiło 37,87 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 38,54 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,67 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 38 osób na 35 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 1 905 591,41 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 1 949 706,49 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 2 081 221,42 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. wzrósł o 6,75% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 58,36% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 61,01%, a w 2017 r. 61,73% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 1 112 081,95 zł, w 2016 r. – 1 189 505,07 zł, a w 2017 roku – 1 284 841,66 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 8,01% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 82,64%, w 2016 r. – 83,34%, a w 2017 r. – 81,27% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Obowiązujące w jednostce regulaminy nie przewidują tworzenia funduszu premiowego, natomiast wysokość funduszu nagród ustalono na poziomie do 50% wynagrodzeń pracowniczych. Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 2 778,16 zł i było wyższe o 6,14% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 104 557,57 zł, co stanowiło 8,14% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 85,78% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 89 693,24 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 13 593,76 zł - 15,16% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 1 270,57 zł - 1,22% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek specjalny – 750,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 520,57 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 48 461,88 zł i wykonano go w 99,19% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca zaleca dołożenie staranności w prawidłowym obliczaniu należnego odpisu w kolejnych okresach.

W ŻM w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 9 819,00 zł, (tj. 0,47% kosztów ogółem). W kwocie tej znajdują się 2 umowy zlecenie zawarte z „obcym wykonawcą” na wykonywanie zadań BHP i sprawowanie opieki medycznej (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,81% (w ujęciu kwotowym 162 444,21 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 01.02.2018 r. pod pozycją 1/2018.

VIII. Dom Dziecka (DD)

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

Numer statystyczny – 270220850.

Dyrektorem DD od 01.01.2003 r. jest Pani Lucyna Skutnik, której powierzono stanowisko na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 50/2002 z dnia 27.12.2002 r. Na czas nieobecności usprawiedliwionej dyrektora od 25.04.2017 r. jednostką kieruje Pani Marta Gogolin na podstawie upoważnienia do zastępowania dyrektora.

Łódź

Od 01.07.2008 r. na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani Magdalena Łempicka – Augustyn na mocy powierzenia obowiązków i odpowiedzialności z dnia 20.06.2008 r. W okresie od dnia 14.03.2016 r. do 31.08.2017 z uwagi na nieobecność usprawiedliwioną głównej księgowej, za prowadzenie księgowości odpowiadała Pani Marta Lubczyk, zatrudniona na stanowisku głównego księgowego, w niepełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na mocy ustawy o finansach publicznych.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DD w 2016 r. wynosiło 23,34 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 23,73 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,39 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 26 osób na 23,50 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 1 465 821,32 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 1 567 864,86 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 1456 334,51 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 7,11% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 57,41% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 53,31%, a w 2017 r. 57,05% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 841 470,53 zł, w 2016 r. – 835 841,91 zł, a w 2017 roku – 830 813,68 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły o 0,60% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 70,82%, w 2016 r. – 70,83%, a w 2017 r. – 77,64% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 20,77%, w 2017 r. – 19,30% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiewego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 2 917,59 zł i było niższe o 2,24% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 63 847,62 zł, co stanowiło 7,68% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 70,01% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 44 702,50 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	6 698,73 zł - 14,99% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	8 753,50 zł - 19,58% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	649,96 zł - 1,02% wynagrodzeń za marzec,
pozostałe dodatki -	3 042,93 zł - 4,77% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 475,00 zł, dodatek specjalny – 201,75 zł, dodatek nocny – 1 058,96 zł, wynagrodzenie urlopowe – 1 157,39 zł, wyrównanie poborów – 149,83 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 30 976,56 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W DD w 2017 r. nie zawierano umów zleceń i umów o dzieło (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 5,91% (w ujęciu kwotowym 86 071,12 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2018 r. pod pozycją 35.

IX. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM)

Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży w Zabrzu, ul. Jordana 2/11 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 271951751.

Dyrektorem CWKDiM od 01.09.2007 r. jest Pan Marek Dziemba zatrudniony na podstawie umowy o pracę. Powierzenia stanowiska dyrektora dokonano na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta nr 570/ZPS/2007 z dnia 28.08.2007 r.

Główną księgową jednostki od dnia 15.09.2003 r. jest Pani Ilona Piontek, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w CWKDiM w 2016 r. wynosiło 56,58 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 60,46 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 3,88 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 63 osoby na 61,25 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 3 989 031,49 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 4 213 918,44 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 4 336 886,78 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet wzrósł o 2,92% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 58,63% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 59,66%, a w 2017 r. 60,72% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 2 338 950,00 zł, w 2016 r. – 2 514 226,09 zł, a w 2017 roku – 2 633 263,54 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 4,73% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 60,97%, w 2016 r. – 61,68%, a w 2017 r. – 63,45% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 26,97%, w 2017 r. – 25,53% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 629,48 zł i było niższe o 1,99% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 190 506,34 zł, co stanowiło 7,23% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 67,74% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 129 058,47 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę -	17 030,50 zł - 13,20% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	21 353,36 zł - 16,55% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	13 847,25 zł - 7,27% wynagrodzeń za marzec,
pozostałe dodatki -	9 216,76 zł - 4,84% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 1 950,00 zł, dodatek nocny – 4 305,28 zł, wynagrodzenie urlopowe – 1 406,60 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 304,88 zł, dodatek socjalny – 250,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 78 797,26 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W CWKDiM w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 8 000,00 zł, (tj. 0,18% kosztów ogółem). W kwocie tej znajdują się 3 umowy zlecenie zawarte z emerytem/rencistą na wykonywanie usług krawieckich (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 5,90% (w ujęciu kwotowym 255 796,01 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 25.01.2018 r. pod pozycją 46.

X. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)

Miejski Ogród Botaniczny w Zabrzu, ul. Piłsudskiego 60 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 273527017.

Dyrektorem MOB od 01.09.2015 r. jest Pani Agnieszka Zawisza - Raszka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 25.08.2015 r. na czas określony do dnia 29.02.2016 r. oraz na czas nieokreślony od 01.03.2016 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 29.02.2016 r.

Główną księgową jednostki od dnia 01.07.2012 r. jest Pani Wiesława Adamczyk, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 2/3 etatu).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOB w 2016 r. wynosiło 16,09 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 16,77 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,68 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 16 osób na 14,75 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 1 141 314,91 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 1 147 540,45 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 1 124 213,56 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 2,03% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 59,35% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 57,91%, a w 2017 r. 61,50% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 677 363,20 zł, w 2016 r. – 664 531,56 zł, a w 2017 roku – 691 338,75 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 4,03% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 66,05%, w 2016 r. – 69,73%, a w 2017 r. – 74,98% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 19,38%, w 2017 r. – 8,76% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 435,39 zł i było niższe o 0,18% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 50 482,58 zł, co stanowiło 7,30% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 80,34% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 40 560,00 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 7 553,60 zł - 18,62% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 140,00 zł - 0,28% wynagrodzeń za marzec,

pozostałe dodatki - 2 228,98 zł - 4,42% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 1 635,60 zł, dodatek nocny – 538,16 zł, wynagrodzenie urlopowe – 9,20 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 46,02 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 19 883,52 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W MOB w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 18 879,00 zł, (tj. 1,68% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 5 umów zlecenie i 8 umów o dzieło. Wśród umów zlecenie zawarto: 1 umowę na kwotę 400,00 z „własnym pra-



cownikami", 2 umowy na kwotę 5 289,00 zł z „obcym wykonawcą” i 2 umowy o wartości 2 416,00 zł z emerytem/rencistą. Umowy o dzieło na kwotę 8 000,00 zł zostały zawarte z „obcym wykonawcą” (Tabela 7 – Zał. Nr 10). Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów wykonywano czynności w zakresie przeprowadzania warsztatów o tematyce edukacji ekologicznej, wykonania 322 fotografii i filmu promującego MOB w Zabrzu, obsługę stoiska ze sprzedażą roślin podczas Festiwalu Kwiatów, dozоровanie obiektu i czynności związane z udostępnianiem Ogrodu dla zwiedzających, dystrybucją roślin i wydawnictw, dbałość o plac zabaw itp.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,94% (w ujęciu kwotowym 89 249,10 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 30.01.2018 r. pod pozycją 16.

XI. Z a b r z a ń s k i K o m p l e k s R e k r e a c j i (Z K R)

Zabrzański Kompleks Rekreacji w Zabrzu, al. Korfantego 18 jest jednostką budżetową. Numer statystyczny – 273528258.

Dyrektorem ZKR od 01.10.2006 r. jest Pani Agnieszka Bober, „wyłoniona na stanowisko dyrektora w drodze konkursu ofert”, zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

Główną księgową jednostki od dnia 25.10.2006 r. jest Pani Małgorzata Piotrowska, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ZKR w 2016 r. wynosiło 55,28 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 62,89 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 7,61 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 75 osób na 66,67 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 10 266 158,47 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 10 644 311,25 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 10 748 490,77 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet wzrósł o 0,98% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 17,41% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 18,10%, a w 2017 r. 20,53% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 1 787 520,93 zł, w 2016 r. – 1 926 726,87 zł, a w 2017 roku – 2 206 675,48 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 14,53% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 70,31%, w 2016 r. – 69,49%, a w 2017 r. – 70,41% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 23,25%, w 2017 r. – 23,33% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 2 923,99 zł i było wyższe o 0,67% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 181 325,22 zł, co stanowiło 8,22% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 64,72% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 117 346,50 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	15 259,65 zł - 13,00% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	37 941,94 zł – 32,33% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 1 456,79 zł - 0,80% wynagrodzeń za marzec,
pozostałe dodatki - 9 320,34 zł - 5,14% wynagrodzeń za marzec,
w tym: dodatek funkcyjny – 5 555,00 zł, dodatek nocny – 1 153,26 zł, wynagrodzenie urlo-
powe – 193,36 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 418,72 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 76 147,04 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma za-
strzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W ZKR w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 156 652,35 zł, (tj. 1,46% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 20 umów zleceń, w tym 12 na kwotę 73 725,00 zł zawartych z „własnym pracownikiem” na oraz 8 umów na kwotę 82 927,35 zł zawartych z „obcym wykonawcą”. Z informacji przekazanej przez Kontrolowa-
nego wynika, że w ramach umów wykonywano czynności: ratownicze, szatniarza oraz po-
mocy księgowej (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 3,47% (w ujęciu kwotowym 372 945,65 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2018 r. pod pozycją 33.

XII. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiII)

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu, ul. Kasprowicza 8 jest jed-
nostką budżetową.

Numer statystyczny – 242783530.

Dyrektorem MZDiII od 01.01.2012 r. jest Pan Kazimierz Ladziński, zatrudniony na podsta-
wie porozumienia z dnia 14.11.2011 r.

Główną księgową jednostki od dnia 15.07.2015 r. jest Pani Joanna Posilek, której powierzono
obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na
podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzysta-
ne do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie
z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MZDiII w 2016 r. wynosiło 34,93 etatów. W roku 2017 osią-
gnęło poziom 38,79 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło
średnio o 3,86 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło
42 osoby na 40 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 12 553 711,21 zł, w 2016 roku zmalał do kwoty
12 457 637,75 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 12 615 282,16 zł. W porównaniu z rokiem
2016 w 2017 r. budżet wzrósł o 1,27% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 14,13% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. –
13,95%, a w 2017 r. 14,50% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. –
1 773 631,39 zł, w 2016 r. – 1 737 739,77 zł, a w 2017 roku – 1 828 933,86 zł. W kontrolo-
wanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 5,25% (Tabela 2 – Zał.
nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. sta-
nowiły 77,76%, w 2016 r. – 69,52%, a w 2017 r. – 73,80% całości wynagrodzeń (Tabela 3 –
Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 7,76%, w 2017 r. – 5,39% wynagrodzeń zasadni-
czych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wy-
sokość funduszu premiowego na poziomie 25% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu na-
gród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 929,14 zł i było
niższe o 5,23% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono,

że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 143 367,76 zł, co stanowiło 7,84% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 77,35% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 110 890,33 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 19 297,05 zł - 17,40% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 13 180,38 zł - 9,19% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 5 372,00 zł, dodatek specjalny – 4 350,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 3 458,38 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 46 222,96 zł i wykonano go w 100% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W MZDiII w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 12 633,75 zł, (tj. 0,10% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 8 umów zlecenie, w tym 5 umów na kwotę 3 000,00 zł zawartych z „własnym pracownikiem” oraz 3 umowy na kwotę 9 633,75 zł zawarte z „obcym wykonawcą”. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów wykonywano czynności w zakresie prac informatycznych (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 1,62% (w ujęciu kwotowym 204 818,53 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2018 r. pod pozycją 14.

XIII. Powiatowy Urząd Pracy (PUP)

Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu, pl. Krakowski 9 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 276718433.

Dyrektorem PUP od 30.06.2008 r. jest Pani Alina Nowak po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym powołana pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.09.2008 r. na stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Zabrzu na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Główną księgową jednostki od dnia 01.11.2007 r. jest Pani Katarzyna Woźniak, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w PUP w 2016 r. wynosiło 93,32 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 92,38 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,94 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 86 osób na 83,50 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 4 580 184,44 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 4 829 651,81 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 4 723 558,96 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 2,20% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 69,63% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 68,92%, a w 2017 r. 69,51% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 3 189 407,02 zł, w 2016 r. – 3 328 406,58 zł, a w 2017 roku – 3 283 185,98 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły o 1,36% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 66,48%, w 2016 r. – 67,62%, a w 2017 r. – 66,81% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 25,05%, w 2017 r. – 26,13% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wy-

sokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 2 961,67 zł i było niższe o 0,36% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 299 230,99 zł, co stanowiło 9,11% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 59,66% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 178 521,66 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 25 367,50 zł - 14,21% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 64 488,41 zł – 36,12% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 30 853,42 zł - 10,31% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 7 700,00 zł, dodatek Z Funduszu Pracy – 15 830,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 7 323,42 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 112 890,64 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W PUP w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 4 211,07 zł, (tj. 0,09% kosztów ogółem). W kwocie tej znajdują się 2 umowy zlecenia w tym 1 umowa na kwotę 116,43 zł zawarta z „własnym pracownikiem” oraz 1 umowa na kwotę 4 094,64 zł zawarta z emerytem/rencistą. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów wykonywano zadania BHP i czynności w ramach zastępstwa procesowego (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,45% (w ujęciu kwotowym 351 844,29 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2018 r. pod pozycją 1/2018.

XIV. Straż Miejska (SM)

Straż Miejska w Zabrze, ul. Stalmacha 9 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 276960128.

Komendantem SM od 16.11.2015 r. jest Pan Zbigniew Juskowiak, zatrudniony na czas określony do 09.05.2017 r. na podstawie porozumienia zmieniającego ZPU-I.2122.1.198.2015 z dnia 13.11.2015 r. do porozumienia ZPU-I.2122.1.196.2015 z dnia 30.10.2015 r. dokonującego zmiany treści umowy o pracę zawartej 13.10.2015 r.

Główną księgową jednostki od dnia 08.05.2014 r. jest Pani Barbara Kosiecka, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w SM w 2016 r. wynosiło 55,53 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 58,08 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 2,55 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 59 osób na 58,50 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 4 205 572,71 zł, w 2016 roku zmalał do kwoty 4 168 980,61 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 4 264 387,64 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet wzrósł o 2,29% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 63,64% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 65,97%, a w 2017 r. 66,53% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 2 676 463,94 zł, w 2016 r. – 2 750 444,17 zł, a w 2017 roku – 2 836 975,23 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 3,15% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 64,10%, w 2016 r. – 66,81%, a w 2017 r. – 66,69% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 16,83%, w 2017 r. – 18,33% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 4 070,50 zł i było niższe o 1,38% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 227 154,43 zł, co stanowiło 8,01% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 66,89% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 151 935,34 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 26 210,50 zł - 17,25% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 24 160,00 zł - 15,90% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 24 848,59 zł - 10,94% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 4 200,00 zł, dodatek specjalny – 2 000,00 zł, dodatek nocny – 3 700,00 zł, ekwiwalent za urlop – 165,70 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 4 432,89 zł, nagroda jubileuszowa – 10 350,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 68 863,13 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W SM w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 10 489,00 zł, (tj. 0,25% kosztów ogółem). W kwocie tej znajdują się 23 umowy zlecenia zawarte z „obcym wykonawcą”. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów wykonywano zadania BHP i czynności sędziowskie na turniejach piłki nożnej oraz prace z zakresu informatyki (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 6,76% (w ujęciu kwotowym 288 203,80 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 31.01.2018 r. pod pozycją 17.

XV. Jednostka Gospodarki Nieruchomościami (JGN)

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

Numer statystyczny – 240235355.

Dyrektorem JGN od 01.04.2010 r. jest Pan Tomasz Saternus, zatrudniony na czas nieokreślony na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 29.03.2010 r.

Główną księgową jednostki od dnia 01.03.2011 r. jest Pani Halina Milewska, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w JGN w 2016 r. wynosiło 148,07 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 152,88 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 4,81 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 138 osób na 135 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 45 916 092,67 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 48 660 702,81 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 47 223 164,99 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 2,95% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 11,82% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 12,29%, a w 2017 r. 12,75% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 5 425 506,40 zł, w 2016 r. – 5 982 016,81 zł, a w 2017 roku – 6 020 905,96 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 0,65% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. stanowiły 77,70%, w 2016 r. – 72,03%, a w 2017 r. – 72,17% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2016 r. stanowiły 13,33%, w 2017 r. – 13,95% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 281,93 zł i było niższe o 2,52% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 491 617,00 zł, co stanowiło 8,17% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 75% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 368 717,48 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 58 315,27 zł - 15,82% wynagrodzeń zasadniczych,

nagrody - 30 013,50 zł – 6,11% wynagrodzeń za marzec,

pozostałe dodatki - 34 570,75 zł - 7,03% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 11 468,23,00 zł, dodatek specjalny – 10 866,67 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 12 235,85 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 183 239,80 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W JGN w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 161 498,66 zł, (tj. 0,34% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 14 umów zleceń, w tym 6 umów na kwotę 28 241,66 zł zawartych z „własnym pracownikiem”, 4 umowy na kwotę 31 086,00 zł zawarte z „obcym wykonawcą” i 4 umowy na kwotę 102 171,00 zł zawarte z emerytem/rencistą. Z informacji przekazanych przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów wykonywano m.in. na plombowanie wodomierzy, nadzór nad zadaniem inwestycyjnym, koordynowanie wniosków inwestycyjnych w ramach termomodernizacji zasobu lokalowego, zgłaszanie reklamacji wykonawcy budynku CZKID, wykonywanie czynności szatniarza i portiera (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 1,75% (w ujęciu kwotowym 826 670,15 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 25.01.2018 r. pod pozycją 2.

XVI. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (KMPSP)

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

Numer statystyczny – 273072367.

Komendantem Miejskim PSP jest Pan Kamil Kwosek, powołany z dniem 22 lutego 2017 r. przez Śląskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej aktem powołania z dnia 20 lutego 2017 r., wcześniej od 22.12.2016 r. do 21 lutego 2017 r. pełnił obowiązki Komendanta Miejskiego PSP na podstawie Decyzji Nr 177.WK.2016 r. z dnia 19 grudnia 2016 r.



Główną księgową jednostki od dnia 01.06.2017 r. jest Pani Agnieszka Pośpiech, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze etatu), która w okresie od 01.02.2017 r. do 31.05.2017 r. pełniła obowiązki głównego księgowego. Poprzednio obowiązki głównego księgowego pełniła Pani Benedykta Kozieł.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w KMPSP w 2016 r. wynosiło 100,40 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 96 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 4,40 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 100 osób na 100 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 7 299 047,14 zł, w 2016 roku wzrósł do kwoty 7 867 983,37 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 8 484 500,86 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet wzrósł o 7,84% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 63,99% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 61,71%, a w 2017 r. 57,47% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 4 670 616,03 zł, w 2016 r. – 4 855 439,84 zł, a w 2017 roku – 4 875 623,98 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 0,42% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 4 232,31 zł i było wyższe o 5,02% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 630 172,32 zł, co stanowiło 12,92% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 30,55% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 192 546,84 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	28 632,49 zł - 14,87% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	1 508,00 zł – 0,24% wynagrodzeń za marzec,
nadgodziny -	202 366,08 zł – 32,11% wynagrodzeń za marzec,
pozostałe dodatki -	205 118,43 zł - 32,55% wynagrodzeń za marzec,

w tym: dodatek funkcyjny – 54 487,60 zł, dodatek motywacyjny – 1 520,00 zł, dodatek za stopień – 146 120,00 zł, dodatek szkodliwy – 2 990,83 (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 4 940,25 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

W KMPSP w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 1 600,00 zł, (tj. 0,02% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 1 umowa zlecenie zawarta z „obcym wykonawcą” na wykonanie przeglądów rocznych budynków KMPSP i obejmował: sprawdzenie stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej całego obiektu budowlanego, estetyki obiektu oraz jego otoczenia (Tabela 7 – Zał. Nr 10).

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,46% (w ujęciu kwotowym 633 358,17 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 19.01.2018 r. pod pozycją 41.

XVII. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB)

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zabrzu, ul. Piastowska 10 jest jednostką budżetową.

Numer statystyczny – 276290159.

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego od 01.07.2015 r. jest Pani Ilona Marczuk - Behr, powołana przez Prezydenta Miasta pismem nr ZPU-I.2120.13.2015 z dnia 24.06.2015 r.



Główną księgową jednostki od dnia 01.06.2003 r. jest Pani Aida Sawko, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych (zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w PINB w 2016 r. wynosiło 7,75 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 8,33 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,58 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2017 r. zatrudnienie wynosiło 9 osób na 7,75 etatach.

Budżet jednostki w 2015 r. wynosił 664 914,97 zł, w 2016 roku spadł do kwoty 622 272,84 zł, a w 2017 r. osiągnął wartość 576 304,67 zł. W porównaniu z rokiem 2016 w 2017 r. budżet zmalał o 7,39% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2015 r. 68,49% zrealizowanego budżetu, w 2016 r. – 63,88%, a w 2017 r. 69,28% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2015 r. – 455 373,65 zł, w 2016 r. – 397 524,95 zł, a w 2017 roku – 399 277,96 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 0,44% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wyniosło 3 994,38 zł i było niższe o 6,55% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2016 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 31 767,85 zł, co stanowiło 7,96% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 81,57% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 25 914,35 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 3 311,42 zł - 12,78% wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki - 2 542,08 zł - 8,00% wynagrodzeń za marzec,
w tym: dodatek funkcyjny – 1 120,00 zł, dodatek specjalny – 1 100,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 322,08 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2017 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 9 876,55 zł i wykonano go 100,05% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca zaleca dołożenie staranności w prawidłowym obliczaniu należnego odpisu w kolejnych okresach.

W PINB w 2017 r. nie zawierano umów zlecenie i umów o dzieło.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,23% (w ujęciu kwotowym 41 648,85 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 16.01.2018 r. pod pozycją 14.

XVIII. Uwagi końcowe i wnioski

Problemową kontrolę ankietową przeprowadzono w jednostkach nadzorowanych przez:

- Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej (ZPS) - DPS Nr 1, DPS Nr 2, DPS Nr 3, IW, ŻM, MOPR, ZCŚR, DD i CWKDiM;
- Wydział Infrastruktury Komunalnej (IK) - MOB, ZKR, MZDiII;
- Biuro ds. Inwestorów (BI) - PUP;
- Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności (ZKOL) - SM;
- Wydział Zarządzania Nieruchomościami (ZN) - JGN;

oraz w jednostkach administracji zespolonej tj. KMPSP i PINB.

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

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

A. Z analizy danych sporządzonych na bazie informacji z ankiet wynika, iż łączne średnioroczne zatrudnienie w 2016 r. wynosiło 1 035,73 etatów. W 2017 r. osiągnęło poziom 1 073,30 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 37,57 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 4). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS średnioroczne zatrudnienie w 2017 r. wynosiło 651,51 etatów (wzrost średnio o 19 etatów), w nadzorowanych przez IK 118,45 etatów (wzrost średnio o 12,15 etatów), w nadzorowanych przez BI 92,38 etatów (spadek średnio o 0,94 etatu), w nadzorowanych przez ZKOL 58,08 etatów (wzrost średnio o 2,55 etatu) i w nadzorowanych przez ZN 152,88 etatów (wzrost średnio o 4,81 etatu).

Na dzień 15.12.2017 r. zatrudnienie (sumaryczne) wynosiło 1 079 osób na 1 031,68 etatach. Największy średni wzrost zatrudnienia zanotowano w ZCŚR (o 36,72 etaty), w ZKR (o 7,61 etatów) i w CWKDiM (o 3,88 etatów), natomiast najwyższy spadek zatrudnienia wystąpił w MOPR (o 21,48 etatów) i DPS Nr 3 (o 2,61 etaty).

Budżet analizowanych jednostek w 2017 r. wynosił łącznie 271 337 807,95 zł i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o 13,40%. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o 21,15%, w jednostkach nadzorowanych przez IK wzrost o 0,98%. Najwyższym budżetem w 2017 r. dysponował ZCŚR (148 693 545,43 zł), JGN (47 223 164,99 zł) i MOPR (23 309 726,01 zł). Porównanie budżetu z rokiem 2016 wykazało, że największy wzrost wystąpił w ZCŚR (o 108,29%), największy spadek nastąpił natomiast w MOPR (o 65,38%) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Omawiane wydatki stanowiły 107,96% wielkości wstępnie planowanych, przy czym w jednostkach nadzorowanych przez ZPS wyniosły 112,72%, przez IK – 95,27%. Największe różnice odnotowano w ZCŚR (wzrost o 115,89%) i w DD (spadek o 2,91%).

Wydatki na wynagrodzenia w analizowanych jednostkach w 2017 r. wyniosły łącznie 40 975 526,37 zł i były wyższe od wydatków wynagrodzeń z roku poprzedniego o 2,59%. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o 2,37%, a w jednostkach nadzorowanych przez IK wzrost o 9,19%. Największy wzrost wydatków na wynagrodzenia odnotowano w ZCŚR (o 132,77%), w ZKR (o 14,53%) i MZDiI (o 5,25%), obniżenie w stosunku do roku poprzedniego nastąpiło w MOPR (o 10,87%), IW (o 3,67%) i DPS 3 (o 2,76%) - Tabela 2 – Zał. nr 5. Porównanie wykonania z planem wydatków na wynagrodzenia pokazuje, że ich realizacja wyniosła 103,67%, przy czym w jednostkach ZPS 102,83%, a w jednostkach IK 108,48% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Udział wynagrodzeń w całości budżetu wyniósł w 2017 r. 15,10% i był niższy w porównaniu z rokiem 2016 o 9,53%. W poszczególnych jednostkach udział ten jest mocno zróżnicowany - najmniejszy był w ZCŚR (1,85%), a największy w PUP (69,51%) – Tabela 3 – Zał. nr 6.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły 70,71% całości kosztów wynagrodzeń, co oznacza wzrost w stosunku do poprzedniego roku o 2,11% (w 2016 r. było to 69,25%). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS udział procentowy wynagrodzeń zasadniczych w 2017 r. wynosił 71,03% (w 2016 r. – 69,01%), nadzorowanych przez IK było to odpowiednio: w 2017 r. – 72,39% a w 2016 r. – 69,54%. Największy udział wynagrodzeń zasadniczych w całości wynagrodzeń odnotowano w ŻM (81,27%), a najmniejszy w IW (61,99%).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 13,34% wynagrodzeń zasadniczych. W większości placówek regulaminy ustalają maksymalny udział na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W żadnej analizowanej placówce nie przekroczono tej wartości. Najwyższy udział premii to 26,87% (w DPS Nr 2), a najniższy – 2,98% (w ZCŚR). Obowiązujący w ŻM regulamin nie przewiduje tworzenia funduszu premiowego (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w analizowanych placówkach w 2017 r. wynosiło 3 181,43 zł i było niższe od wynagrodzenia roku 2016 o 1%. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wynosiło 3 083,55 zł (spadek o 0,61% w stosunku do 2016 r.), jednostkach nadzorowanych przez IK wynosiło 3 325,56 zł (spadek o 2,01%). Najwyższe średnie wynagrodzenie zanotowano w SM (4 070,50 zł), a najniższe w DPS Nr 3 (2 630,19 zł). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w ŻM (o 6,14%), ZCŚR (o 5,92%) i DPS

Nr 2 (o 3,99%). Największa obniżka miesięcznego wynagrodzenia miała miejsce w MZDiI (o 5,23%), MOPR (o 3,95%), IW (o 3,81%), JGN (o 2,52%) - Tabela 6 – zał. nr 9.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono 3 308 935,72 zł, co stanowiło 8,08% rocznych kosztów wynagrodzeń. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wypłacono kwotę 1 915 757,74 zł, a nadzorowanych przez IK 375 175,56 zł.

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 71% (kwotowo: 2 349 330,46 zł), nagrody – 2,01%, dodatki funkcyjne – 2,46%, dodatki specjalne – 1,58%, inne dodatki – 8,22% miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 15,59% i premie 10,02% marcowych wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W wynagrodzeniach pracowników skontrolowanych jednostek w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analizie poddano również odpisy na ZFŚS. W 2017 r. wykonano go w kwocie 1 311 328,05 zł co stanowiło 100,03% wielkości prawidłowego odpisu. Odpis na ZFŚS w kontrolowanych jednostkach dokonywany był w większości placówek prawidłowo, stwierdzono w jednym przypadku przekroczenie w kwocie 735,11 zł (Tabela 5 – Zał. nr 8). Szczegóły opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

W 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 1 247 850,17 zł, (tj. 0,46% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 158 umów zleceń i 10 umów o dzieło zawartych z „własnym pracownikiem”, z „obcym wykonawcą” i emerytem/rencistą. Zakres zadań wykonywanych w ramach umów opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 2,07% (w ujęciu kwotowym 5 607 023,83 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli omawianych jednostek.

Jednostki, których dotyczą zalecenia zawarte w raporcie, zobowiązane są je zrealizować w terminie do 30 dni od daty otrzymania raportu i bezpośrednio powiadomić pisemnie o tym fakcie Biuro Kontroli.

B. Z analizy danych sporządzonych na bazie danych z ankiet wynika, iż łączne średnioroczne zatrudnienie w 2016 r. w 2 jednostkach administracji zespolonej wynosiło 108,15 etatów.

W 2017 r. osiągnęło poziom 104,33 etaty, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 3,82 etaty (Tabela 1 – Zał. nr 4). W KMPSP spadło o 4,40 etatów, a w PINB nastąpił wzrost średnio o 0,58 etatu.

Na dzień 15.12.2017 r. łączne zatrudnienie w obu jednostkach wynosiło 109 osób na 107,75 etatach. W KMPSP zatrudnienie wynosiło 100 osób (na 100,00 etatach), a w PINB – 9 osób na 7,75 etatach.

Budżet analizowanych jednostek w 2017 r. wynosił łącznie 9 060 805,53 zł i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o 6,72%. W KMPSP nastąpił wzrost o 7,84% (wykonany budżet wyniósł 8 484 500,86 zł), a w PINB spadek o 7,39% (wykonany budżet – 576 304,67 zł) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Omawiane wydatki stanowiły 116,43% wielkości wstępnie planowanych, przy czym w KMPSP w 117,66%, a w PINB – 100,92%.

Wynagrodzenia w analizowanych jednostkach w 2017 r. wynosiły łącznie 5 274 901,94 zł i były wyższe od roku poprzedniego o 0,86%. Wynagrodzenia w KMPSP wzrosły o 0,42% do kwoty 4 875 623,98 zł, a w PINB o 0,44% do kwoty 399 277,96 zł (Tabela 2 – Zał. nr 5). Porównanie wykonania z planowanymi wydatkami na wynagrodzenia wykazuje, że ich realizacja wyniosła 93,85%, (w KMPSP – 93,17%, a w PINB – 103,15%) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Udział wynagrodzeń w całości budżetu wyniósł w 2017 r. 58,22% i był niższy niż w roku 2016, który wynosił 61,87%.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w analizowanych placówkach w 2017 r. wynosiło 4 213,32 zł i było wyższe od wynagrodzenia w roku 2016 o 4,09%. W KMPSP średnie wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 4 232,31 zł (wzrost o 5,02% w stosun-

ku do 2016 r.), natomiast w PINB wynagrodzenie wynosiło 3 994,38 zł, co oznaczało spadek o 6,55% (Tabela 6 – zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono 661 940,17 zł, co stanowiło 12,55% rocznych kosztów wynagrodzeń (w KMPSP – 630 172,32 zł, a w PINB – 31 767,85 zł.)

W marcu 2017 r. wynagrodzenia zasadnicze w KMPSP osiągnęły poziom 30,55 % (kwotowo: 192 546,84 zł), nagrody – 0,24%, dodatki funkcyjne – 8,65%, dodatki specjalne – 23,19%, inne dodatki – 32,55% miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 14,87% marcowych wynagrodzeń zasadniczych. W PINB wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 81,57 % (kwotowo: 25 914,35 zł), dodatki funkcyjne – 3,53%, dodatki specjalne – 3,46%, inne dodatki – 8% miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 12,78% marcowych wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W wynagrodzeniach pracowników skontrolowanych jednostek w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analizie poddano również odpisy na ZFŚS. W 2017 r. wykonano go w kwocie 14 821,26 zł, co stanowiło 100,03% wielkości prawidłowego odpisu (Tabela 5 – Zał. nr 8).

W 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 1 600,00 zł, (tj. 0,02% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 1 umowa zlecenie zawarta z „obcym wykonawcą”. Zadania wykonywane w ramach zawartej umowy opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 7,46% (w ujęciu kwotowym 676 761,43 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 6 – Zał. nr 9).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli omawianych jednostek.

Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 23 stron. Jego integralną część stanowi 10 załączników na 23 stronach.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje na mocy przepisów § 19 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu* (zał. do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r.) prawo do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym raporcie w terminie 3 dni od daty jego doręczenia.

Udostępnianie informacji zawartych w raporcie następuje z zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz raportu (w części dot. danej jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Zabrze, dnia 16 kwietnia 2018 r.

Kontrolująca:
Główny Specjalista


mgr Hanna Białata