

R a p o r t
z kontroli problemowej Nr P-7/2019
przeprowadzonej w pozostałych jednostkach
organizacyjnych Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 25 marca do 12 kwietnia 2019 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Zarządzenia Nr 789/BK/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 5 października 2018 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2018 r. w zakresie prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Załącznik nr 1) i z upoważnienia Prezydenta Miasta Zabrze Nr 205/2019 (Załącznik nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Załącznik nr 3).

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

Kontrolą objęto wydatki poniesione w roku 2018 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 Wyróżnień (IW)	5
V. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR)	7
VI. Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych (ZCŚR)	8
VII. Żłobek Miejski (ŻM)	9
VIII. Dom Dziecka (DD)	10
IX. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM)	12
X. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)	13
XI. Zabrzeński Kompleks Rekreacji (ZKR)	14
XII. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiI)	16
XIII. Powiatowy Urząd Pracy (PUP)	17
XIV. Straż Miejska (SM)	18
XV. Jednostka Gospodarki Nieruchomościami (JGN)	19
XVI. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (KMPS)	21
XVII. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (PINB)	22
XVIII. Uwagi końcowe i wnioski	23

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

Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrzu, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 1 w 2017 r. wynosiło 61,51 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 62,33 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,82 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 63 osoby na 62,17 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 3 789 256,63 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 3 756 227,32 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 4 100 325,03 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 9,16% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 53,52% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 55,73%, a w 2018 r. 57,43% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 2 028 129,03 zł, w 2017 r. – 2 093 486,78 zł, a w 2018 roku – 2 354 918,01 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 12,49% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 64,12%, w 2017 r. – 68,94%, a w 2018 r. – 67,26% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 21,52%, w 2018 r. – 19,37% 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 2018 r. wyniosło 3 148,45 zł i było wyższe o 11,01% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 189 207,73 zł, co stanowiło 8,03% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 65,62% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 124 161,33 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 22 413,95 zł - 18,05% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 29 561,99 zł - 23,81% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 13 070,46 zł - 6,91% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 4 110,00 zł, dodatek specjalny – 912,00 zł, dodatek nocny – 1 258,40 zł, wynagrodzenie urlopowe – 3 492,79 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 754,22 zł, dodatek wyrównawczy – 312,01 zł i ekwiwalent za urlop – 231,04 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 78 842,44 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w DPS Nr 1 na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków przekazanych do depozytu, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszu własnego jednostki, ZFŚS, materiałów oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Bog

Kontrolowani przekazali informację, że w DPS Nr 1 ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Uregulowania w tym zakresie wprowadzono Zarządzeniem Nr 37/2017 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrze z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu gospodarowania składnikami mienia ruchomego użytkowanego w Domu Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrze.

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a zmiany zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 35/2017 z 29.12.2017 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 29.

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

Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Zabrze, przy ul. Jaskółczej 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 2 w 2017 r. wynosiło 50,96 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 50,17 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,79 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 52 osoby na 51,17 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 2 903 320,07 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 2 923 446,07 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 3 311 287,05 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 13,27% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 59,24% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 60,53%, a w 2018 r. 58,95% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 1 720 040,84 zł, w 2017 r. – 1 769 518,42 zł, a w 2018 roku – 1 952 028,84 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 10,31% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 63,42%, w 2017 r. – 65,63%, a w 2018 r. – 65,25% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 26,87%, w 2018 r. – 24,59% 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 2018 r. wyniosło 3 242,36 zł i było wyższe o 12,05% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 161 260,72 zł, co stanowiło 8,26% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 63,44% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 102 308,30 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	15 823,50 zł - 15,47% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	25 589,44 zł – 25,01% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 17 539,48 zł - 10,88% wynagrodzeń za wrzesień, w tym: dodatek funkcyjny – 2 975,00 zł, dodatek nocny – 1 262,40 zł, wynagrodzenie urlopowe – 104,80 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 281,68 zł, dodatek wyrównawczy – 136,40 zł i ekwiwalent za urlop – 11 847,20 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 64 671,82 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w DPS Nr 2 na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych i środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków pieniężnych w drodze, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, depozytów mieszkańców, funduszy, materiałów oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w DPS Nr 2 ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Uregulowania w tym zakresie określono w załączniku nr 3 do wprowadzonych zasad rachunkowości.

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a zmiany zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 7/2019 z 06.03.2018 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 6.

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

Dom Pomocy Społecznej Nr 3 w Zabrze, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DPS Nr 3 w 2017 r. wynosiło 50,18 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 47 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 3,18 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 46 osób na 45,17 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 2 654 212,00 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 2 557 486,17 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 2 964 007,48 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 15,90% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 61,37% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 61,93%, a w 2018 r. 66,16% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 1 628 816,21 zł, w 2017 r. – 1 583 797,36 zł, a w 2018 roku – 1 960 859,27 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 23,81% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 70,22%, w 2017 r. – 75,95%, a w 2018 r. – 66,06% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Bary

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 19,72%, w 2018 r. – 21,39% 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 2018 r. wyniosło 3 476,70 zł i było wyższe o 32,18% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 153 820,47 zł, co stanowiło 7,84% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 68,02% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 104 623,84 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 15 443,03 zł - 14,76% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 21 932,76 zł - 20,96% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 11 820,84 zł - 7,68% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 4 326,67 zł, dodatek nocny – 1 890,73 zł, wynagrodzenie urlopowe – 166,40 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 5 410,04 zł i dodatek wyrównawczy – 27,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 59 480,61 zł i wykonano go w 99,84% (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w DPS Nr 3 na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków przekazanych do depozytu, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszy, materiałów oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w DPS Nr 3 ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a zmiany zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2018 z 03.01.2018 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 2.

IV. Izba Wytrzeźwień (IW)

Izba Wytrzeźwień w Zabrzu, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w IW w 2017 r. wynosiło 21,88 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 21,38 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,50 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 26 osób na 20,88 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 1 558 005,20 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 1 523 836,16 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 1 627 100,00 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 6,78% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 55,57% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 54,73%, a w 2018 r. 54,06% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 865 833,88 zł, w 2017 r. – 834 046,34 zł, a w 2018 roku – 879 635,23 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 5,47% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 58,91%, w 2017 r. – 61,99%, a w 2018 r. – 58,65% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 15,73%, w 2018 r. – 15,83% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają wysokość funduszu premiowego do 30% wynagrodzeń zasadniczych pracowników. Fundusz nagród ustalono na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 429,38 zł i było wyższe o 7,93% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 78 031,12 zł, co stanowiło 8,87% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 54,18% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 42 274,50 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	7 766,13 zł - 18,37% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	5 565,55 zł - 13,17% wynagrodzeń zasadniczych,
nagrody -	2 815,10 zł - 3,32 % wynagrodzeń za wrzesień,
nadgodziny -	7 815,10 zł - 10,02% wynagrodzeń za wrzesień,
pozostałe dodatki -	12 020,54 zł - 15,40% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek specjalny – 2 879,50 zł, dodatek nocny – 1 851,52 zł, wynagrodzenie urlopowe – 819,48 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 328,50 zł, godziny ponadwymiarowe – 4 601,78 zł, za szkolenie – 169,96 zł i ekwiwalent za urlop – 1 369,80 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 26 726,75 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w IW na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych i pozostałego wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszy oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolują nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w IW ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Uregulowania w tym zakresie wprowadzono Zarządzeniem Nr 22/2017 Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Zabrzu z dnia 29.12.2017 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Izbie Wyrzeźwień w Zabrzu.

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości w zakresie doprecyzowania okresów sprawozdawczych, roku obrotowego, rodzaju składanych sprawozdań oraz ich publikacji.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 27.02.2019 r. pod pozycją 1/2019.

Żany

V. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR)

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Zabrze, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MOPR w 2017 r. wynosiło 276,87 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 272,73 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 4,14 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 273 osoby na 261,63 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 67 334 352,49 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 23 309 726,01 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 53 328 543,08 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 128,78% (Tabela 2 – Zał. nr 5). Na kwotę budżetu 2018 r. składają się środki z budżetu gminy w wysokości 34 877 937,38 zł, z budżetu państwa w wysokości 17 000 029,62 zł oraz na realizację projektów pn.: „Drogowskaz” – 1 185 983,43 zł i „Uwierz w siebie” – 264 592,65 zł.

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 17,20% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 44,30%, a w 2018 r. 20,47% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 11 584 726,75 zł, w 2017 r. – 10 325 902,55 zł, a w 2018 roku – 10 917 734,12 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 5,73% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 71,45%, w 2017 r. – 73,26%, a w 2018 r. – 76,46% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 4,09%, w 2018 r. – 3,54% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Wysokość funduszu premiowego w jednostce została określona na poziomie 7,11% wynagrodzeń zasadniczych i została wprowadzona Zarządzeniem Nr 0211/46/2018 Dyrektora MOPR, z kolei wysokość funduszu nagród na poziomie 1,77% funduszu płac ogółem. Uregulowanie wprowadzono Zarządzeniem Nr 0211/47/2018 Dyrektora MOPR. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 335,94 zł i było wyższe o 7,34% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 814 157,38 zł, co stanowiło 7,46% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 76,14% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 619 896,90 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 103 842,37 zł - 16,75% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 11 095,50 zł – 1,79% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 51,58 zł - 0,01% wynagrodzeń za wrzesień;

pozostałe dodatki - 79 271,03 zł - 9,74% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 29 433,33 zł, dodatek specjalny – 9 498,33 zł, dodatek nocny – 1 669,80 zł, pozostałe dodatki socjalne – 16 493,75 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 12 126,21 zł, dodatek wyrównawczy – 62,50 zł i nagrody jubileuszowe – 9 987,11 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 323 365,05 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w MOPR na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: rachunków bieżących, kasy, należności i zobowiązań, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszy, materiałów oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w MOPR ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Uregulowania w tym zakresie wprowadzono Zarządzeniem Nr 0211-83/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrzu z dnia 15.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Aneks Nr 1/2017 do Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym stanowił załącznik do ww. zarządzenia.

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości pod kątem zmian w planie kont oraz aktualizacji karty wzorów podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania wydatków pod względem merytorycznym.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 1/2019.

VI. Zabrzańskie Centrum Świadczeń Rodzinnych (ZCŚR)

Zabrzańskie Centrum Świadczeń Rodzinnych w Zabrzu, przy 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 Zabrzańskiemu 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 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ZCŚR w 2017 r. wynosiło 67,38 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 65,90 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 1,48 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 68 osób na 68 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 71 386 049,09 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 148 693 545,43 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 147 091 263,37 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet zmalał o 1,08% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 1,66% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 1,85%, a w 2018 r. 2,02% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 1 182 212,60 zł, w 2017 r. – 2 751 840,78 zł, a w 2018 roku – 2 972 826,82 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 8,03% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 67,19%, w 2017 r. – 67,19%, a w 2018 r. – 66,16% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 2,98%, w 2018 r. – 9,82% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie od 1% do 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 3 759,27 zł i było wyższe o 10,46% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 285 583,65 zł, co stanowiło 9,61% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 57,39% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 163 910,32 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę - 20 934,43 zł - 12,77% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 24 760,00 zł - 15,11% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 13 200,83 zł - 4,62% wynagrodzeń za wrzesień,

pozostałe dodatki - 62 778,07 zł - 21,98% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 5 326,67 zł, dodatek specjalny – 47 111,32 zł, nagroda jubileuszowa – 6 090,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 3 201,04 zł i ekwiwalent za urlop – 1 049,04 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 78 134,99 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w ZCŚR na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: należności i zobowiązań, środków na rachunkach jednostki, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, ZFŚS, kasy oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w ZCŚR ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Uregulowania w tym zakresie wprowadzono Zarządzeniem Nr 0211-35/2017 Dyrektora ZCŚR w Zabrzu z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r.

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a zmiany zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 0211/3/2018 z 02.01.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 26.02.2019 r. pod pozycją 5.

VII. Żłobek Miejski (ŻM)

Żłobek Miejski w Zabrzu, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ŻM w 2017 r. wynosiło 38,54 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 40,87 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 2,33 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 49 osób na 46,75 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 1 949 706,49 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 2 081 221,42 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 2 390 000,00 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 14,84% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 61,01% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 61,73%, a w 2018 r. 55,01% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 1 189 505,07 zł, w 2017 r. – 1 284 841,66 zł, a w 2018 roku – 1 314 724,49 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 2,33% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 83,34%, w 2017 r. – 81,27%, a w 2018 r. – 78,74% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Obowiązujące w jednostce regulaminy nie przewidują tworzenia funduszu premiowego na, natomiast wysokość funduszu nagród ustalono na poziomie do 50% funduszu płac ogółem.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 2 680,70 zł i było niższe o 3,51% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 117 254,08 zł, co stanowiło 8,92% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 83,46% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 97 861,46 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	13 372,62 zł - 13,66% wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki -	6 020,00 zł - 5,13% wynagrodzeń za wrzesień,
w tym: dodatek specjalny – 1 860,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 4 160,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 51 224,46 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w ŻM na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych i pozostałego wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w ŻM ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a ostatnie zmiany zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2018 z 01.10.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 1/2019.

VIII. D o m D z i e c k a (D D)

Dom Dziecka w Zabrzu, przy 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. do 16.04.2018 r. jednostką kierowała Pani Marta Gogolin na podstawie upoważnienia do zastępowania dyrektora.

Główny księgowy od 01.07.2008 r. jest Pani Magdalena Lempicka – Augustyn, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w DD w 2017 r. wynosiło 23,73 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 22,79 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,94 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 25 osób na 23,50 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 1 567 864,86 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 1 456 334,51 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 1 482 276,66 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 1,78% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 53,31% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 57,05%, a w 2018 r. 57,47% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 835 841,91 zł, w 2017 r. – 830 813,68 zł, a w 2018 roku – 851 875,69 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 2,54% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 70,83%, w 2017 r. – 77,64%, a w 2018 r. – 70,89% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 19,30%, w 2018 r. – 21,11% 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 2018 r. wyniosło 3 114,95 zł i było wyższe o 6,76% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 74 949,85 zł, co stanowiło 8,80% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 61,49% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 46 087,50 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 7 450,21 zł - 16,17% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 9 580,38 zł - 20,79% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 4 257,95 zł - 5,68% wynagrodzeń za wrzesień,

pozostałe dodatki - 7 573,81 zł - 10,11% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 600,00 zł, dodatek specjalny – 1 489,50 zł, dodatek nocny – 1 262,40 zł, wynagrodzenie urlopowe – 1 259,16 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 2 962,75 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 29 862,04 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w DD na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: należności i zobowiązań, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, ZFŚS oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w DD ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości (Aneks nr 10 z dnia 15.01.2018 r. do Zarządzenia Nr 18/2016 Dyrektora Domu Dziecka w Zabrzu z dnia 30.09.2016 r. w sprawie wprowadzenia Ramowej instrukcji zasad prowadzenia księgowości w Domu Dziecka w Zabrzu).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 41.

IX. Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży (CWKDiM)

Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży w Zabrzu, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w CWKDiM w 2017 r. wynosiło 60,46 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 61,75 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 1,29 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 63 osoby na 61,50 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 4 213 918,44 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 4 336 886,78 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 4 495 361,04 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 3,65% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 59,66% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 60,72%, a w 2018 r. 60,89% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 2 514 226,09 zł, w 2017 r. – 2 633 263,54 zł, a w 2018 roku – 2 737 310,48 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 3,95% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 61,68%, w 2017 r. – 63,45%, a w 2018 r. – 63,40% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 25,53%, w 2018 r. – 24,66% 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 2018 r. wyniosło 3 694,08 zł i było wyższe o 1,78% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 209 303,80 zł, co stanowiło 7,65% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 62,62% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 131 071,00 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	18 057,75 zł - 13,78% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	22 061,30 zł - 16,83% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	19 249,64 zł - 9,20% wynagrodzeń za wrzesień,
pozostałe dodatki -	18 864,11 zł - 9,01% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 1 950,00 zł, dodatek specjalny – 2 232,00 zł, dodatek nocny – 5 030,48 zł, wynagrodzenie urlopowe – 575,46 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 660,15 zł, dodatek socjalny – 250,00 zł, nagroda jubileuszowa – 6 947,75 zł i ekwiwalent za urlop – 1 218,27 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 79 522,02 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w CWKDiM na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych i pozostałych środków trwałych, należności i zobowiązań, środków w kasie i na rachunkach bankowych, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, ZFŚS, druków ścisłego zarachowania oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w CWKDiM ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Uregulowania w tym zakresie wprowadzono Zarządzeniem Nr 7/2017 Dyrektora Centrum Wsparcia Kryzysowego Dzieci i Młodzieży w Zabrzu z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych.

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a zmiany zostały wprowadzone Aneks nr 5 do polityki rachunkowości w dniu 15.12.2017 r. z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 48.

X. Miejski Ogród Botaniczny (MOB)

Miejski Ogród Botaniczny w Zabrzu, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrza.

Średnioroczne zatrudnienie w MOB w 2017 r. wynosiło 16,77 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 16,90 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,13 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 16 osób na 15,17 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 1 147 540,45 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 1 124 213,56 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 1 271 032,35 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 13,06% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 57,91% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 61,50%, a w 2018 r. 59,59% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 664 531,56 zł, w 2017 r. – 691 338,75 zł, a w 2018 roku – 757 344,81 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 9,55% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 69,73%, w 2017 r. – 74,98%, a w 2018 r. – 71,75% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 8,76%, w 2018 r. – 13,61% 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 2018 r. wyniosło 3 734,44 zł i było wyższe o 8,71% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 60 659,39 zł, co stanowiło 8,01% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 75,42% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 45 749,00 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za usługę - 8 253,40 zł - 18,04% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 1 095,00 zł – 1,81% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 5 561,99 zł - 9,17% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 1 690,05 zł, dodatek nocny – 631,20 zł, wynagrodzenie urlopowe – 156,32 zł, nagroda jubileuszowa – 3 084,42 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 20 630,48 zł i wykonano go w kwocie 24 187,46 zł (Tabela 5 – Zał. nr 8). W trakcie trwania kontroli Kontrolowani złożyli wyjaśnienie odnośnie przyczyny przekroczenia odpisu, a kwota przekroczenia w wysokości 3 556,98 zł została zwrócona przez Kontrolowanych na rachunek UM w Zabrzu w dniu 04.04.2019 r. Kontrolująca przypomina o konieczności stosowania wskaźników przyjętych do naliczania odpisu zgodnie z obowiązującymi w danym okresie przepisami prawa.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w MOB na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków pieniężnych na rachunkach i w kasie, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszy, pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w MOB ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864). Uregulowania w tym zakresie wprowadzono Zarządzeniem Nr 6 Dyrektora Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrzu. Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce w 2018 r nie dokonywano zmian w zakresie Polityki rachunkowości i że przyjęte przez jednostkę rozwiązania były zgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. Natomiast w ramach projektu „Budowa Cyfrowych Usług Wspólnych dla Interesariuszy Miasta Zabrze Dyrektor MOB Zarządzeniem Nr 17 z dnia 30.12.2018 r. wprowadził nową Politykę rachunkowości z mocą obowiązującą od 01.01.2019 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 21.

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, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ZKR w 2017 r. wynosiło 62,89 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 63,33 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,44 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 69 osób na 64,50 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 10 644 311,25 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 10 748 490,77 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 6 085 836,42 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet zmalał o 43,38% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 18,10% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 20,53%, a w 2018 r. 38,18% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 1 926 726,87 zł, w 2017 r. – 2 206 675,48 zł, a w 2018 roku – 2 323 828,21 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 5,31% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 69,49%, w 2017 r. – 70,41%, a w 2018 r. – 69,01% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 23,33%, w 2018 r. – 25,74% 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 2018 r. wyniosło 3 057,83 zł i było wyższe o 4,58% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 176 700,09 zł, co stanowiło 7,60% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 65,99% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 116 608,59 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	15 029,16 zł - 12,89% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	33 892,61 zł - 29,07% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	2 006,52 zł - 1,14% wynagrodzeń za wrzesień,
pozostałe dodatki -	9 163,21 zł - 5,19% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 5 490,00 zł, dodatek nocny – 1 444,54 zł, wynagrodzenie urlopowe – 179,93 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 128,74 zł, wyrównanie poborów – 920,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 76 866,34 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w ZKR na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków w kasie i na rachunkach bankowych, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, ZFŚS oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w ZKR ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce nie aktualizowano Polityki rachunkowości, jednakże w 2018 r. jednostka brała udział w pilotażowym programie

wprowadzenia wspólnej polityki rachunkowości dla Miasta Zabrze ramach projektu „Budowa Cyfrowych Usług Wspólnych dla Interesariuszy Miasta Zabrze.
Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 36.

XII. Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiI)

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu, przy ul. Kasprowicza 8 jest jednostką budżetową. Numer statystyczny – 242783530.

Dyrektorem MZDiI od 27.04.2018 r. jest Pani Danuta Bochyńska-Podloch, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1 etatu. Poprzednio od 01.01.2012 r. do 26.04.2018 r. dyrektorem był Pan Kazimierz Ladziński.

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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w MZDiI w 2017 r. wynosiło 38,79 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 38,88 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,09 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 42 osoby na 40,25 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 12 457 637,75 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 12 615 282,16 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 15 162 697,71 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 20,19% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 13,95% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 14,50%, a w 2018 r. 14,22% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 1 737 739,77 zł, w 2017 r. – 1 828 933,86 zł, a w 2018 roku – 2 156 086,65 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 17,89% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 69,52%, w 2017 r. – 73,80%, a w 2018 r. – 73,29% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 5,70%, w 2018 r. – 4,33% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie 25% wynagrodzeń zasadniczych, a funduszu nagród na poziomie 3% funduszu płac ogółem. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 4 621,24 zł i było wyższe o 17,61% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 184 185,26 zł, co stanowiło 8,54% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 73,59% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 141 203,00 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 24 717,00 zł - 17,50% wynagrodzeń zasadniczych,

premia - 1 008,00 zł – 0,71% wynagrodzeń zasadniczych,

pozostałe dodatki - 17 257,26 zł - 7,59% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 7 070,00 zł, dodatek specjalny – 9 163,34 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 023,92 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 47 086,51 zł i został wykonany w kwocie 46 196,28 zł (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolowany złożył wyjaśnienie odnośnie przyczyny niedoszacowania kwoty odpisu.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w MZDiII na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków przekazanych do depozytu, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszu własnego jednostki, ZFŚS, materiałów oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w MZDiII ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce nie aktualizowano Polityki rachunkowości, jednakże w 2018 r. jednostka brała udział w pilotażowym programie wprowadzenia wspólnej polityki rachunkowości dla Miasta Zabrze w ramach projektu „Budowa Cyfrowych Usług Wspólnych dla Interesariuszy Miasta Zabrze.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 27.02.2019 r. pod pozycją 16.

XIII. Powiatowy Urząd Pracy (PUP)

Powiatowy Urząd Pracy w Zabrzu, przy pl. Krakowskim 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w PUP w 2017 r. wynosiło 92,38 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 84,33 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 8,05 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 88 osób na 85,50 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 4 829 651,81 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 4 723 558,96 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 5 001 550,71 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 5,89% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 68,92% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 69,51%, a w 2018 r. 68,19% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 3 328 406,58 zł, w 2017 r. – 3 283 185,98 zł, a w 2018 roku – 3 410 594,33 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 3,88% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 67,62%, w 2017 r. – 66,81%, a w 2018 r. – 64,71% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 26,13%, w 2018 r. – 27,68% 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 2018 r. wyniosło 3 370,29 zł i było wyższe o 13,80% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 276 912,55 zł, co stanowiło 8,12% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 63,24% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 175 123,33 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	28 313,67 zł - 16,17% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	48 217,58 zł - 27,53% wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki -	25 257,97 zł - 9,12% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 6 746,67 zł, dodatek specjalny – 490,00 zł, dodatek z funduszu pracy – 16 339,31 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 1 681,99 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 103 346,08 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w PUP na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych i środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszu własnego jednostki, ZFŚS oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w PUP ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości w zakresie zmian w sprawozdawczości budżetowej i uaktualnienia planu kont.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 27.02.2019 r. pod pozycją 2/2019.

XIV. Straż Miejska (SM)

Straż Miejska w Zabrzu, przy 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w SM w 2017 r. wynosiło 58,08 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 56,78 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 1,30 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 57 osób na 56,25 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 4 168 980,61 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 4 264 387,64 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 4 170 594,70 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet zmalał o 2,20% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 65,97% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 66,53%, a w 2018 r. 66,92% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. –

2 750 444,17 zł, w 2017 r. – 2 836 975,23 zł, a w 2018 roku – 2 791 162,22 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim spadły więc o 1,61% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 66,81%, w 2017 r. – 66,69%, a w 2018 r. – 64,65% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 18,33%, w 2018 r. – 18,64% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 3 – Zał. nr 6). Obowiązujące w jednostce regulaminy ustalają maksymalną wysokość funduszu premiowego na poziomie do 40% 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 2018 r. wyniosło 4 096,46 zł i było wyższe o 0,64% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 260 433,23 zł, co stanowiło 9,33% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 57,29% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 149 200,67 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	28 492,50 zł - 17,76% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	30 034,00 zł - 20,13% wynagrodzeń zasadniczych,
nadgodziny -	28 693,00 zł - 11,02% wynagrodzeń za wrzesień,
pozostałe dodatki -	26 013,06 zł - 9,99% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek funkcyjny – 4 200,00 zł, dodatek specjalny – 1 500,00 zł, dodatek nocny – 4 126,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 3 049,06 zł, nagroda jubileuszowa – 13 138,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 67 321,77 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w SM na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszu własnego jednostki, ZFŚS, materiałów oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w SM ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a zmiany zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 28/2018 z 28.12.2018 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2019 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.02.2019 r. pod pozycją 18.

XV. Jednostka Gospodarki Nieruchomościami (JGN)

Jednostka Gospodarki Nieruchomościami w Zabrze, przy pl. Warszawskim 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w JGN w 2017 r. wynosiło 152,88 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 145,15 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 7,73 etaty (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 144 osoby na 141,50 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 48 660 702,81 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 47 223 164,99 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 49 200 582,71 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 4,19% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 12,29% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 12,75%, a w 2018 r. 12,91% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 5 982 016,81 zł, w 2017 r. – 6 020 905,96 zł, a w 2018 roku – 6 349 585,73 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 5,46% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2016 r. stanowiły 72,03%, w 2017 r. – 72,17%, a w 2018 r. – 72,13% całości wynagrodzeń (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Premie pracownicze w 2017 r. stanowiły 13,95%, w 2018 r. – 9,19% 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 2018 r. wyniosło 3 645,42 zł i było wyższe o 11,08% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 573 108,04 zł, co stanowiło 9,03% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 68,03% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 389 858,50 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	64 478,83 zł - 16,54% wynagrodzeń zasadniczych,
premia -	68 010,00 zł - 17,44% wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki -	50 760,71 zł - 8,86% wynagrodzeń za wrzesień,
w tym: dodatek funkcyjny -	14 530,20 zł, dodatek specjalny - 18 266,66 zł, wynagrodzenie za czas choroby - 4 805,85 zł i nagrody jubileuszowe - 13 158,00 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 174 272,26 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w JGN na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków na rachunkach, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszy oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w JGN ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864)..

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że względu na specyfikę i złożoność przedmiotu działalności JGN jest w trakcie wdrażania standardów Polityki Rachunkowości zgodnie z pismem Prezydent Miasta Zabrze nr KSU.3251.1.2018.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 26.02.2019 r. pod pozycją 2.

XVI. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (KMPSP)

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Zabrzu, przy 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).

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w KMPSP w 2017 r. wynosiło 96 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 99,42 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 3,42 etaty (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 103 osoby na 102,50 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 7 867 983,37 zł, w 2017 roku wzrósł do kwoty 8 484 500,86 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 8 632 339,66 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 1,74% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 61,71% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 57,47%, a w 2018 r. 59,92% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 4 855 439,84 zł, w 2017 r. – 4 875 623,98 zł, a w 2018 roku – 5 172 429,76 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły więc o 6,09% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 4 335,50 zł i było wyższe o 2,44% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 690 062,34 zł, co stanowiło 13,34% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 31,81% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 219 495,57 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę - 27 980,27 zł - 12,75% wynagrodzeń zasadniczych,

nadgodziny - 250 439,07 zł – 36,29% wynagrodzeń za wrzesień,

pozostałe dodatki - 196 427,43 zł - 28,47% wynagrodzeń za wrzesień,

w tym: dodatek służbowy – 64 976,67 zł, dodatek za stopień – 116 990,63 zł, dodatek motywacyjny – 5 600,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 8 860,13 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 4 252,57 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w KMPSP na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w KMPSP ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości, a zmiany zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/2018 z 23.02.2018 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 05.02.2019 r. pod pozycją 44.

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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w PINB w 2017 r. wynosiło 8,33 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 7,71 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,62 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15 grudnia 2018 r. zatrudnienie wynosiło 10 osób na 8,25 etatach.

Budżet jednostki w 2016 r. wynosił 622 272,84 zł, w 2017 roku zmalał do kwoty 576 304,67 zł, a w 2018 r. osiągnął wartość 593 026,75 zł. W porównaniu z rokiem 2017 w 2018 r. budżet wzrósł o 2,90% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty wynagrodzeń stanowiły w 2016 r. 63,88% zrealizowanego budżetu, w 2017 r. – 69,28%, a w 2018 r. 65,43% (Tabela 3 – Zał. nr 6). W ujęciu kwotowym w 2016 r. – 397 524,95 zł, w 2017 r. – 399 277,96 zł, a w 2018 roku – 388 021,00 zł. W kontrolowanym okresie w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały 2,82% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2018 r. wyniosło 4 193,91 zł i było wyższe o 5% od wynagrodzenia brutto dla jednego etatu w 2017 r. (Tabela 6 – Zał. nr 9). W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 28 112,00 zł, co stanowiło 7,24% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 4 – Zał. Nr 7).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 79,33% miesięcznego wykonania wynagrodzeń (w ujęciu kwotowym 22 302,00 zł). Pozostałe składniki płac to:

dodatek za wysługę -	2 779,80 zł - 12,46% wynagrodzeń zasadniczych,
pozostałe dodatki -	3 030,20 zł - 10,78% wynagrodzeń za wrzesień,
w tym: dodatek funkcyjny – 1 120,00 zł, dodatek specjalny – 1 100,00 zł, wynagrodzenie za czas choroby – 810,20 zł (Tabela 4 – Zał. nr 7).	

W 2018 r. prawidłowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wyniósł 9 141,44 zł i w takiej kwocie go wykonano (Tabela 5 – Zał. nr 8). Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w PINB na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: należności i zobowiązań, środków na rachunkach i w kasie, rozrachunków z pracownikami

oraz budżetami oraz pozostałych aktywów i pasywów. Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolowani przekazali informację, że w PINB ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864).

Z przekazanej przez Kontrolowanych informacji wynika, że w jednostce zaktualizowano Politykę rachunkowości w zakresie podstaw prawnych, planu kont i pozostałych zapisów wynikających ze zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 05.02.2019 r. pod pozycją 17.

XVIII. Uwagi końcowe i wnioski

Problemową kontrolę ankietową przeprowadzono w jednostkach nadzorowanych przez:

- Wydział Ochrony 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 Mieniem (ZM) - 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 2017 r. wynosiło 1 073,30 etatów. W 2018 r. osiągnęło poziom 1 050,29 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 23,01 etatów (Tabela 1 – Zał. nr 4). W jednostkach nadzorowanych przez ZPS średnioroczne zatrudnienie w 2018 r. wynosiło 644,92 etatów (spadek średnio o 6,59 etatów), w nadzorowanych przez IK 119,11 etatów (wzrost średnio o 0,66 etatów), w nadzorowanych przez BI 84,33 etatów (spadek średnio o 8,05 etatu), w nadzorowanych przez ZKOL 56,78 etatów (spadek średnio o 1,30 etatu) i w nadzorowanych przez ZM 145,15 etatów (spadek średnio o 7,73 etatu).

Na dzień 15.12.2018 r. zatrudnienie (sumaryczne) wynosiło 1 081 osób na 1 043,93 etatach. Największy średni wzrost zatrudnienia zanotowano w ŻM (o 2,33 etaty), natomiast najwyższy spadek zatrudnienia wystąpił w PUP (o 8,05 etatów) i JGN (o 7,73 etaty).

Budżet analizowanych jednostek w 2017 r. wynosił łącznie 301 682 458,31 zł i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o 11,18%. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o 15,82%, w jednostkach nadzorowanych przez IK spadek o 8,04%. Najwyższym budżetem w 2018 r. dysponował ZCŚR (147 091 263,37 zł), MOPR (53 328 543,08 zł) i JGN (49 200 582,71 zł). Porównanie budżetu z rokiem 2017 wykazało, że największy wzrost wystąpił w MOPR (o 128,78%) z uwagi na duży udział środków zewnętrznych, największy spadek nastąpił natomiast w ZKR (o 43,38%) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Wydatki na wynagrodzenia w analizowanych jednostkach w 2018 r. wynosiły łącznie 43 730 514,90 zł i były wyższe od wydatków wynagrodzeń z roku poprzedniego o 6,72%. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS nastąpił wzrost o 7,61%, a w jednostkach nadzorowanych przez IK wzrost o 10,80%. Największy wzrost wydatków na wynagrodzenia odnotowano w DPS Nr 3 (o 23,81%) i MZDiII (o 17,89%), natomiast nie odnotowano obniżenia wydatków na wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Udział wynagrodzeń w całości budżetu wyniósł w 2018 r. 14,50% i był niższy w porównaniu z rokiem 2017 o 4,01%. W poszczególnych jednostkach udział ten jest mocno zróżnicowany - najmniejszy był w ZCŚR (2,02%), a największy w PUP (68,19%) – Tabela 3 – Zał. nr 6.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w roku objętym kontrolą stanowiły 70,15% całości kosztów wynagrodzeń, co oznacza spadek w stosunku do poprzedniego roku o 0,79%.

Premie pracownicze w 2018 r. stanowiły 12,86% wynagrodzeń zasadniczych. W większości placówek regulaminy ustalają maksymalny udział na poziomie 30% wynagrodzeń zasadniczych. W żadnej analizowanej placówce nie przekroczono tej wartości. Najwyższy udział premii to 27,68% (w PUP), a najniższy – 3,54% (w MOPR). Obowiązujący w ŻM regulamin nie przewiduje tworzenia funduszu premiewego (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w analizowanych placówkach w 2018 r. wynosiło 3 469,73 zł i było wyższe od wynagrodzenia roku 2017 o 9,06%. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wynosiło 3 352,11 zł (wzrost o 8,71% w stosunku do 2017 r.), jednostkach nadzorowanych przez IK wynosiło 3 664,16 zł (wzrost o 10,18%). Najwyższe średnie wynagrodzenie zanotowano w MZDiII (4 621,24 zł), a najniższe w ZKR (3 057,83 zł). Miesięczne wynagrodzenia najbardziej wzrosły w DPS Nr 3 (o 32,18%), MZDiII (o 17,61%) i PUP (o 13,80%). Obniżka miesięcznego wynagrodzenia miała miejsce w ŻM (o 3,51%) - Tabela 6 – zał. nr 9. Na wysokość średniego wynagrodzenia mają wpływ wszystkie wypłacone w danym roku nagrody i odprawy zaksięgowane na § 4010, a także absencja chorobowa pracowników.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono 3 615 567,36 zł, co stanowiło 8,27% rocznych kosztów wynagrodzeń. W jednostkach nadzorowanych przez ZPS wypłacono kwotę 2 083 568,80 zł, a nadzorowanych przez IK 421 544,74 zł.

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 67,76% (kwotowo: 2 449 938,24 zł), nagrody – 0,07%, dodatki funkcyjne – 2,45%, dodatki specjalne – 2,64%, inne dodatki – 10,04% miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 16,02% i premie 13,52% wrześniowych 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 2018 r. wykonano go w kwocie 1 283 930,50 zł co stanowiło 100,20% wielkości prawidłowego odpisu. Odpis na ZFŚS w kontrolowanych jednostkach dokonywany był w większości placówek prawidłowo, stwierdzono w jednym przypadku przekroczenie w kwocie 3 556,98 zł (Tabela 5 – Zał. nr 8). Szczegóły opisano przy omawianiu poszczególnych jednostek.

Kontrolująca stwierdziła, że we wszystkich kontrolowanych jednostkach zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych przeprowadzona była inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków na rachunkach i w kasie, depozytów, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszy, materiałów oraz pozostałych aktywów i pasywów.

Na podstawie przekazanej przez Kontrolowanych informacji, Kontrolująca stwierdziła, że we wszystkich badanych metodą ankietową jednostkach ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864) oraz dostosowano zapisy w Politykach rachunkowości w zakresie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli omawianych jednostek.

Nie sformulowano zaleceń pokontrolnych.

- B. Z analizy danych sporządzonych na bazie danych z ankiet wynika, iż łączne średnioroczne zatrudnienie w 2017 r. w 2 jednostkach administracji zespolonej wynosiło 104,33 etatów. W 2018 r. osiągnęło poziom 107,13 etaty, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim

wzrosło średnio o 2,80 etaty (Tabela 1 – Zał. nr 4). W KMPSP wzrosło o 3,42 etatów, a w PINB nastąpił spadek średnio o 0,62 etatu.

Na dzień 15.12.2018 r. łączne zatrudnienie w obu jednostkach wynosiło 113 osób na 110,75 etatach. W KMPSP zatrudnienie wynosiło 103 osoby (na 102,50 etatach), a w PINB – 10 osób na 8,25 etatach.

Budżet analizowanych jednostek w 2018 r. wynosił łącznie 9 225 366,41 zł i był wyższy od budżetu roku poprzedniego o 1,82%. W KMPSP nastąpił wzrost o 1,74% (wykonany budżet wyniósł 8 632 339,66 zł), a w PINB wzrost o 2,90% (wykonany budżet – 593 026,75 zł) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Wynagrodzenia w analizowanych jednostkach w 2018 r. wynosiły łącznie 5 560 450,76 zł i były wyższe od roku poprzedniego o 5,41%. Wynagrodzenia w KMPSP wzrosły o 6,09% do kwoty 5 172 429,76 zł, a w PINB spadły o 2,82% do kwoty 388 021,00 zł (Tabela 2 – Zał. nr 5). Udział wynagrodzeń w całości budżetu w 2018 r. wyniósł 60,27% i był wyższy niż w roku 2017, który wynosił 58,22%.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w analizowanych placówkach w 2018 r. wynosiło 4 325,31 zł i było wyższe od wynagrodzenia w roku 2017 o 2,66%. W KMPSP średnie wynagrodzenie w 2018 r. wynosiło 4 335,50 zł (wzrost o 2,44% w stosunku do 2017 r.), natomiast w PINB wynagrodzenie wynosiło 4 193,91 zł, co oznaczało wzrost o 5% (Tabela 6 – zał. nr 9).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. ustalono, że na wynagrodzenia pracowników kontrolowanych jednostek w omawianym miesiącu przeznaczono 722 454,34 zł, co stanowiło 12,99% rocznych kosztów wynagrodzeń (w KMPSP – 690 062,34 zł, a w PINB – 28 112,00 zł).

We wrześniu 2018 r. wynagrodzenia zasadnicze w KMPSP osiągnęły poziom 31,81 % (kwotowo: 219 495,57 zł), nagrody – 0%, dodatki funkcyjne – 9,42%, dodatki specjalne – 16,95%, inne dodatki – 28,47% miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 12,75% wrześniowych wynagrodzeń zasadniczych. W PINB wynagrodzenia zasadnicze osiągnęły poziom 79,33% (kwotowo: 22 302,00 zł), dodatki funkcyjne – 3,91%, dodatki specjalne – 3,91%, inne dodatki – 10,78% miesięcznych wynagrodzeń osobowych, zaś dodatki za wysługę lat 12,46% wrześniowych 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 2018 r. wykonano go w kwocie 13 392,58 zł, co stanowiło 99,99% wielkości prawidłowego odpisu (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Kontrolująca stwierdziła, że w kontrolowanych jednostkach zrealizowane zostały wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych przeprowadzona była inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, należności i zobowiązań, środków na rachunkach i w kasie, rozrachunków z pracownikami oraz budżetami, funduszy oraz pozostałych aktywów i pasywów.

Na podstawie przekazanej przez Kontrolowanych informacji, Kontrolująca stwierdziła, że w badanych metodą ankietową jednostkach ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016 poz. 1864) oraz dostosowano zapisy w Politykach rachunkowości w zakresie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli omawianych jednostek.

Nie sformulowano zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 26 stron. Jego integralną część stanowi 9 załączników na 22 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 12 kwietnia 2019 r.

Kontrolująca:

Główny Specjalista



mgr Halina Bałata