

06.03.2014 r.



R a p o r t

z kontroli problemowej Nr P6/2014 przeprowadzonej w miejskich zakładach opieki zdrowotnej

Kontrolę w dniach od 27 lutego do 5 marca 2013 r. przeprowadził mgr Zbigniew F r u k – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie zarządzenia Nr 879/BK/2013 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 września 2013 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji planów finansowych w 2013 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej w miejskich zakładach opieki zdrowotnej (Zał. nr 1). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Zał. nr 2).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

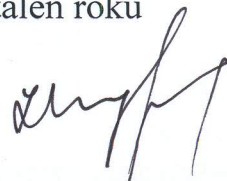
1. **Funkcjonowanie w jednostce kontroli zarządczej i jej dokumentowanie, identyfikacja ryzyka oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami,**
2. **Realizacja planu finansowego jednostki w 2013 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe.**

Kontrolą objęto koszty poniesione przez miejskie zakłady opieki zdrowotnej w 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych	str. 2
II.	SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień	str. 5
III.	U w a g i i w n i o s k i	str. 8

Każdy z powyższych rozdziałów omawia kolejno oba kontrolowane zagadnienia w poszczególnych zakładach opieki zdrowotnej. Szczegółowe ustalenia kontroli poprzedzone zostały informacjami ogólnymi, nawiązującymi do ustaleń roku poprzedniego.



I. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych

Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Zabrze, ul. 3 Maja 10, jest miejskim samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Numer statystyczny – **273535896**.

Jego kierownikiem od dnia 1 października 1998 roku jest Pani Teresa Pyrkosz, powołana na stanowisko w drodze konkursu (uchwała Zarządu Miasta nr 403/98 z dnia 28.09.1998 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Aneta Barczyk-Szczerbanowska zatrudniona od dnia 1.07.1998 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, jako księgową, a od 1.07.2004 r. na stanowisku głównej księgowej, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Od 1 maja 2010 r. zatrudniona w wymiarze 7/8 etatu.

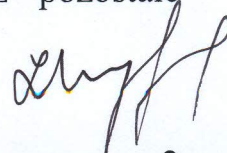
Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **13** osób na **12** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie nie zmieniło się. W kolejnych miesiącach zatrudnienie zmniejszyło się do **11** osób na **9,625** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **11,2** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **6,67%**.

Wg informacji kierownika w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Potwierdzają to procedury kontroli wdrożone zarządzeniem nr I/2011.

Sposób dokumentowania działań w ramach kontroli zarządczej przedstawia *Informacja o systemie kontroli zarządczej funkcjonującej w ORDN za rok 2013*, którą dołączono do ankiety. Ponadto dołączono: *Instrukcję udzielania świadczeń i zasady kierowania na kompleksową terapię w ośrodku z dnia 13.03.2014 r.* oraz *Ocenę roczną pracowników za 2013 na podstawie ankiet wypełnianych przez pacjentów*.

W opinii kierownika ryzykiem najbardziej zagrażającym realizacji podstawowych celów i zadań ORDN jest realizacja kontraktów ze względu na ciągłe zmiany przepisów oraz absencję pracowników. Próby reorganizacji zakładu podjęto w 2013 r., a *Zarys reorganizacji SPZOZ ORDN w Zabrze 2013* dołączono do ankiety.

Przychody jednostki w 2011 r. wynosiły **572 198,06 zł**. Przychody ze świadczonych usług **576 811,96 zł**, tj. **100,81%** wszystkich przychodów, przychody z działalności pomocniczej zmalały o **4 613,90 zł**, tj. **0,81%** przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: zmiana stanu produktów (-6 145,97 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (1 445,37 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (86,70 zł).



W 2012 r. przychody ORDN wzrosły do kwoty **614 890,21 zł**, tj. o **7,46%** w porównaniu z rokiem poprzednim, przychody ze świadczonych usług do kwoty **609 202,39 zł**, tj. o **5,62%** i stanowiły **99,07%** całości przychodów, a przychody z działalności pomocniczej wzrosły do **5 687,82 zł**, tj. do **0,93%** wszystkich przychodów. Składały się na nie: zmiana stanu produktów (4 375,37 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (1 147,96 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (164,49 zł).

W 2013 r. przychody jednostki zmalały do kwoty **592 308,66 zł**, tj. o **3,67%** w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody ze świadczonych usług do kwoty **191 392,43 zł**, tj. o **68,58%** w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły **32,31%** całości przychodów. Po raz pierwszy w działalności jednostki pojawiły się dotacje na realizację programu zdrowotnego i wyniosły **390 000,00 zł** (**65,84%** przychodów). Natomiast przychody z działalności pomocniczej wzrosły do kwoty **10 916,23 zł**, tj. o **91,92%** w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły **1,84%** wszystkich przychodów. Podobnie jak w latach poprzednich składały się na nie: zmiana stanu produktów (2 758,49 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (1 191,92 złotych) oraz pozostałe przychody operacyjne (6 965,82 zł).

Koszty działalności jednostki w 2011 r. wynosiły **609 663,91 zł**, w tym wynagrodzenia – **393 651,27 zł**, tj. **64,57%** tych kosztów.

W 2012 r. koszty działalności ORDN wzrosły do kwoty **637 334,78 zł**, tj. o **4,54%**, przy wzroście wynagrodzeń o **0,27%** (**394 711,63 zł**) osiągając poziom **61,93%** wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty zmalały do **600 795,33 zł**, czyli o **5,73%**, a wynagrodzenia o **9,02%** osiągając kwotę **359 105,05 zł**, co stanowiło **59,77%** wszystkich kosztów ORDN.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. wyniosły **247 151,49 zł**, tj. **68,82%** całości wynagrodzeń.

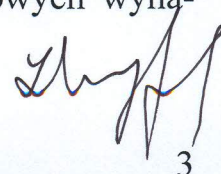
Premie pracownicze zamknęły się kwotą **48 911,12 zł**, co stanowiło **19,79%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki w 2013 r. nie odnotowano.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wyniosło **2 671,91 zł** i było niższe od wynagrodzenia roku poprzedniego o **2,52%**.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **29 059,83 zł**, co stanowiło **8,09%** całości kosztów wynagrodzeń. Złożyły się na nie:

- wynagrodzenia zasadnicze **19 256,50 zł** – **66,27%** czerwcowych wynagrodzeń,



- dodatek za usługę **3 180,70 zł - 16,52%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **3 661,50 zł - 19,01%** „ „
- inne dodatki **2 961,13 zł - 10,19%** wynagrodzeń czerwcowych
(wynagrodzenie chorobowe).

Wynagrodzenia w ORDN reguluje Regulamin wynagradzania pracowników SP ZOZ – Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Zabrze obowiązujący od dnia 1 stycznia 2008 r. Aneksiem Nr 2 do regulaminu z dnia 15 maja 2012 r. obowiązującym od dnia 1.01.2012 r. wprowadzono zmiany wynikające z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zmianami) oraz z rozporządzeń wykonawczych Ministra Zdrowia:

- z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników niektórych podmiotów leczniczych (Dz. U. Nr 159, poz. 954),
- z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. Nr 151, poz. 896).

Aneksiem Nr 3 z dnia 24.06.2013 r. wprowadzono zmiany wynikające ze zmienionej ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 217)

Fundusz premiowy ustalono w wysokości 30% wynagrodzeń zasadniczych – Regulamin premiowania pracowników SP ZOZ ORDN w Zabrze z dnia 15.05.2008 r., zmieniony Aneksiem Nr 1 z dnia 18.05.2012 r. obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

Z dniem 1 lipca 2013 r. przytoczone rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników niektórych podmiotów leczniczych (Dz. U. Nr 159, poz. 954) utraciło moc obowiązującą (art. 13 ustawy o działalności leczniczej). Od tego czasu obowiązuje rozporządzenie MZ z dnia 28 czerwca 2013 r. (Dz. U. poz. 769).

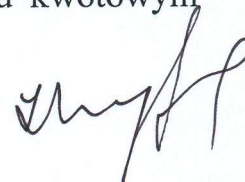
W omawianym zakresie kontrolujący nie ma uwag.

W 2013 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **12 252,02 zł** i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W ankiecie podano, że w 2013 r. nikt z pracowników nie korzystał z urlopu macierzyńskiego.

Z informacji kierownika ORDN wynika, że w okresie objętym kontrolą zgodnie z obowiązującymi przepisami nie odprowadzano składek na FP od wynagrodzeń 4 pracownic, które ukończyły 55 lat, 2 po powrocie z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego oraz 1 pracownika, który nie osiągał minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **14,41%** (w ujęciu kwotowym **86 561,47 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.



II. SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień

Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień w Zabrzu, Park Hutniczy 6, jest miejskim samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Numer statystyczny – **0000040291**.

Dyrektorem od dnia 1 lutego 1999 r. jest Pani Małgorzata Kowalcze, powołana na stanowisko uchwałą nr 27/99 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 29 stycznia 1999 r.

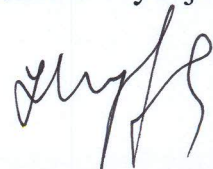
Główną księgową jednostki jest Pani Marianna Papaj zatrudniona od dnia 1.02.1999 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Wg informacji dyrektora powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej nastąpiło zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Na dzień 15 grudnia 2012 r. jednostka zatrudniała **30** osób na **27,40** etatach i do dnia 15 stycznia 2013 r. zatrudnienie nie zmieniło się; w kolejnych miesiącach zmniejszyło się do **30** osób na **26,80** etatach (stan na 15 grudnia 2013 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło **27,86** etatów (dla celów ZFŚS – 29,23 etatów) i wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim o **1,68%**.

Wg informacji dyrektora w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej. Świadczą o tym wprowadzone i zmieniane w miarę potrzeb zarządzenia, poczynając od zarządzenia z dnia 1 lipca 2010 r. w sprawie wdrożenia procedur kontroli zarządczej. W dalszej części informacji wymieniono ich 13 oraz 9 aneksów do tych zarządzeń.

Dokumentowane są obszary działalności merytorycznej i finansowej OPiLU. Przedstawiają to załączone do ankiety: *Rejestry sprawozdań, Rejestry wydanych wniosków finansowych, Sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej za 2013 r., Rejestr sprawozdań z identyfikacji i szacowania ryzyka, Rejestr osób zapoznanych z Kodeksem Etyki, Rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw, Zbiór osób posiadających upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w 2013 r., Rejestr wydanych zobowiązań, Rejestr sprawozdań z merytorycznej działalności i Rejestr sprawozdań samooceny systemu kontroli zarządczej.*

Wg informacji dyrektora ryzyko realizacji zadań w 2013 r. oszacowano na poziomie 39,65% i chociaż wzrosło w porównaniu z rokiem poprzednim, to nadal kształtuje się na poziomie niskim. Jest ono monitorowane na bieżąco. Podjęto kroki w kierunku podniesienia jakości świadczonych usług zdrowotnych. Wprowadzono dyżury terapeutów na konsultacje pacjentów pierwszorazowych. Uzasadnionym działaniem przy spadku ilości pacjentów wydaje się także propagowanie działalności OPiLU w mediach.



Przychody jednostki w 2011 r. wynosiły **2 054 868,60 zł**. Przychody ze świadczonych usług **2 154 399,00 zł**, tj. **104,84%** wszystkich przychodów, przychody z działalności pomocniczej zmalały o **99 530,40 zł**, tj. **4,84%** przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: zmiana stanu produktów (-115 467,70 zł), a także różne wpłaty, opłaty, książki (1 108,58 zł) oraz przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (14 828,72 zł).

W 2012 r. przychody OPiLU wzrosły do **2 353 851,12 zł**, tj. o **14,55%** w porównaniu z rokiem poprzednim, przychody ze świadczonych usług zmalały do kwoty **2 126 206,40 zł**, tj. o **1,31%** i stanowiły **90,33%** całości przychodów, a przychody z działalności pomocniczej wzrosły do **192 644,72 zł**, tj. do **8,18%** całości przychodów. Złożyły się na nie: zmiana stanu produktów (171 913,41 zł), a także różne wpłaty, opłaty, książki (1 789,77 zł) oraz przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (18 941,54 zł). Pojawiły się ponadto dotacje (program hazardowy) w kwocie **35 000,00 zł** stanowiące **1,49%** wszystkich przychodów.

W 2013 r. przychody OPiLU zmalały do kwoty **2 232 678,53 zł**, tj. o **5,15%** w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody ze świadczonych usług do kwoty **1 410 184,00 zł**, tj. o **66,32%** w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły **63,16%** wszystkich przychodów. Po raz pierwszy w działalności jednostki pojawiły się dotacje na realizację programów profilaktycznych i wyniosły **731 000,00 zł** (**32,74%** przychodów). Natomiast przychody z działalności pomocniczej zmalały do kwoty **91 494,53 zł** i stanowiły **4,10%** wszystkich przychodów. Składały się na nie podobnie jak w roku poprzednim: zmiana stanu produktów (69 096,72 zł), różne wpłaty, opłaty, książki (11 650,99 zł) oraz przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (10 746,82 zł).

Koszty działalności jednostki w 2011 r. wynosiły **2 020 693,89 zł**, w tym wynagrodzenia – **1 212 677,07 zł**, co stanowiło **60,01%** kosztów.

W 2012 r. koszty działalności OPiLU wzrosły do kwoty **2 296 390,90 zł**, tj. o **13,64%**, przy wzroście wynagrodzeń o **14,98%**. Koszty wynagrodzeń osiągnęły kwotę **1 394 323,14 zł**, co stanowiło **60,72%** wszystkich kosztów.

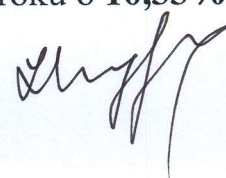
W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty zmalały do **2 193 206,03 zł**, tj. o **4,49%**, a wynagrodzenia do **1 271 229,46 zł** (tj. o **8,83%**) i stanowiły **57,96%** wszystkich kosztów OPiLU.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. wyniosły **840 698,77 zł**, tj. **66,13%** całości wynagrodzeń.

Premie pracownicze osiągnęły kwotę **229 194,85 zł**, tj. **27,26%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych wypłaconych pracownikom jednostki zamknęły się kwotą **2 450,00 zł**, tj. **0,19%** całości wynagrodzeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wyniosło **3 802,43 zł** i było niższe od wynagrodzenia poprzedniego roku o **10,33%**.



W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **93 766,08 zł**, co stanowiło **7,38%** całości kosztów wynagrodzeń. Złożyły się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze **69 544,26 zł** – **74,17%** czerwcowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę **9 607,85 zł** - **13,82%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **9 951,85 zł** - **14,31%** „ „
- inne dodatki **4 662,12 zł** - **4,97%** wynagrodzeń czerwcowych (dodatki funkcyjne /3 582,50 zł/, wynagrodzenia chorobowe i inne).

Od 1 lutego 2013 r. wynagrodzenia w OPiLU reguluje *Regulamin wynagradzania* wprowadzony zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r., oparty o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. Nr 151, poz. 896 ze zmianami). Od dnia 1.06.2013 r. aneksem do regulaminu wprowadzono zmiany.

Fundusz premiowy ustalono w wysokości 35% wynagrodzeń zasadniczych – *Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych w SP ZOZ OPiLU w Zabrze* (załącznik nr 4 do *Regulaminu wynagradzania*).

W omawianym zakresie kontrolujący nie ma uwag.

W 2013 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **32 340,21 zł**. Wykonano go w kwocie **32 340,22 zł**. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W ankiecie podano, że w 2013 r. 3 pracowników korzystało z urlopu macierzyńskiego/ojcowskiego/ i rodzicielskiego. Oprócz odpowiednich zasiłków nie otrzymywali żadnych świadczeń.

Z informacji dyrektora OPiLU wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami w okresie objętym kontrolą nie odprowadzano składek na FP od wynagrodzeń: pracownicy, która ukończyła 55 lat, pracownika, który ukończył 60 lat, 2 pracowników, po powrocie z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego oraz 7, którzy nie osiągal minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **15,75%** (w ujęciu kwotowym **345 349,30 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.



III. Uwagi i wnioski

Kontroli dokonano w dwóch samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej gminy Zabrze. Objęto nią **15,46%** wszystkich kosztów działalności obu jednostek, tj. **431 910,77 zł**.

Z materiałów kontroli wynika, iż stan zatrudnienia na dzień 15 grudnia 2013 roku wynosił **41** osób na **36,425** etatach, a średnioroczne zatrudnienie **39,06** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim średnioroczne zatrudnienie w obu jednostkach zmalało o **0,86%**.

Przychody Ośrodków w 2011 r. wynosiły **2 627 066,66 zł**, w 2012 r. – **2 968 741,33 zł**, a w 2013 r. **2 824 987,19 zł** i były niższe od przychodów roku poprzedniego o **4,84%**. Przychody, które w większości pochodziły ze świadczenia usług zdrowotnych (**1 601 576,43 zł**, tj. **56,69%** wszystkich przychodów) w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały o **41,45%**. W przychodach roku 2013 pojawiła się dotacja na realizację programów (**1 121 000,00 zł**, tj. **39,68%** przychodów).

Koszty działalności ZOZ w 2011 r. wyniosły **2 630 357,80 zł**, w 2012 r. – **2 933 725,68 zł**, a w 2013 r. **2 794 001,36 zł** i były niższe od kosztów roku poprzedniego o **4,76%**. Największą pozycję kosztów stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (**58,35%**), które w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały o **8,87%** i wyniosły **1 630 334,51 zł**.

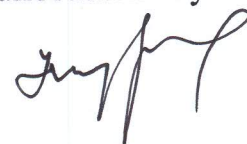
Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2013 r. w zabrzańskich ZOZ-ach stanowiły **66,72%** całości wynagrodzeń, a premie **25,57%** wynagrodzeń zasadniczych.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2013 r. wynosiło **3 478,27 zł** i było niższe od wynagrodzenia roku poprzedniego o **8,08%**.

W ramach niniejszej kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za czerwiec 2013 r. Ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **122 825,91 zł**, co stanowiło **7,53%** całości kosztów wynagrodzeń. Wynagrodzenia zasadnicze w czerwcu stanowiły **72,29%**, a inne dodatki – **6,21%** czerwcowych wynagrodzeń. Premie natomiast **15,33%**, a dodatki za wysługę lat **14,40%** wynagrodzeń zasadniczych.

W miesiącu poddanym kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji kosztów wynagrodzeń pracowniczych oraz funduszu premiowego. Obowiązujące wówczas regulaminy wynagradzania i premiowania omówiono wcześniej.

Wnikliwej analizie poddano tworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Odpis na ten Fundusz w kontrolowanych jednostkach był dokonywany prawidłowo.



Kontrolujący nie ma uwag do świadczeń wypłacanych pracownikom w czasie urlopów macierzyńskich oraz do składek odprowadzanych do ZUS na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników. Ustawowe zwolnienia w tym zakresie są realizowane prawidłowo.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, od 1 stycznia 2010 r. kierownik jednostki odpowiada za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. W praktyce zabrzańskich ZOZ jednostki zapewniły funkcjonowanie kontroli zarządczej. Wiele obszarów tej kontroli jest w dokumentowanych. Przykładowe dokumenty z 2013 r. dołączono do ankiety. Kierownicy jednostek oprócz ryzyk najbardziej zagrażających realizacji statutowych celów i zadań przedstawili działania ograniczające ryzyka. Kontrolujący opisał je w poprzednich rozdziałach raportu.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 9 kart. Jego integralną część stanowią 2 załączniki zawierające łącznie 7 stron.

Kierownik każdej kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 13 ust. 1 Regulaminu kontroli prawie zgłoszenia w terminie 7 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym raporcie.

Raport z kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnianie informacji w nim zawartych następuje z zachowaniem przepisów ustawy o ochronie danych osobowych, ustawy o tajemnicy skarbowej i ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz raportu (wyciąg dot. każdej oddzielnie jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolujący:

.....
Główny Specjalista
mgr Zbigniew Frick

Zabrze, dnia 5 marca 2014 r.

NACZELNIK BIURA
mgr Mirosław Kaszycki

ZARZĄDZENIE NR 879/BK/2013
PREZYDENTA MIASTA ZABRZE

z dnia 11. 09 2013 r.

w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji planów finansowych w 2013 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2-3 i art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885)

zarządzam:

- 1) Przeprowadzić w terminie do 2 kwietnia 2014 r. kontrolę realizacji planów finansowych w 2013 roku oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej.
- 2) Objąć kontrolą wszystkie zakłady opieki zdrowotnej, instytucje kultury oraz pozostałe jednostki podległe Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowane (poza oświatowymi), będące jednostkami sektora finansów publicznych.
- 3) Opracowanie wzoru ankiety, skierowanie jej do kontrolowanych jednostek oraz dokonanie analizy merytorycznej zawartych w ankietach danych powierzam Naczelnikowi Biura Kontroli.
- 4) Wypełnienie ankiet przez dyrektorów kontrolowanych jednostek i dostarczenie ich Biuru Kontroli w terminie do dnia 31 stycznia 2014 r.
- 5) Wykonanie zarządzenia powierzam Naczelnikowi Biura Kontroli.
- 6) Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

mgr Małgorzata Włanka-Szulik

Uzasadnienie

Konieczność przeprowadzenia kontroli wynika z przywołanych na wstępie art. 247 ust. 2 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885) oraz art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594), gdyż do zadań wójta należy w szczególności wykonywanie budżetu. Przywołany art. 247 nakłada na Prezydenta Miasta obowiązek sprawowania nadzoru nad realizacją określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a art. 69 zobowiązuje go do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, także w jednostkach organizacyjnych wg ustalonych przez ich kierowników procedur.

Zarządzenie służy realizacji tych wymogów.

PREZIDENT MIASTA

mgr Małgorzata Wołoszka-Szulik

.....
/pieczęć jednostki/

A n k i e t a

**w sprawie realizacji planu finansowego w 2013 r. oraz zgodności
działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej
w Zakładach Opieki Zdrowotnej gminy Zabrze.**

- 1. Nazwa SPZOZ, jego adres (także e-mail i numer telefonu) oraz numer statystyczny.....**
.....
.....
.....
.....
- 2. Dyrektor SPZOZ (imię, nazwisko, adres zamieszkania, od kiedy kieruje jednostką, sposób powołania na stanowisko)**
.....
.....
.....
.....
- 3. Główny księgowy SPZOZ (dane jak w punkcie 2., wymiar etatu, data oraz podstawa prawna powierzenia obowiązków i odpowiedzialności)**
.....
.....
.....
.....
- 4. Czy w jednostce zapewniono funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie opisanym w ustawie o finansach publicznych i co o tym świadczy?**
.....
.....
.....
.....
.....

5. Jakie obszary kontroli zarządczej opisane w jej definicji zawartej w art. 68 ustawy o finansach publicznych są w jednostce dokumentowane? (Kserokopie tych dokumentów z 2013 r. dołączyć do ankiety jako Zał. nr ...).

6. Jakie ze zdiagnozowanych na 2013 r. ryzyko najbardziej zagraża realizacji podstawowych celów i zadań jednostki i jakie działania podjęto dla ograniczenia jego skutków?

7. Zatrudnienie w jednostce na dzień:

	15 stycznia 2013 r.	15 grudnia 2013 r.
- liczba pracowników/liczba etatów:	 /	 /
- liczba innych pracowników np. roboty publ.	/.....	/.....
- średnioroczne zatrudnienie w 2013 r. (osoby/etaty)		 /
- ilość rencistów i emerytów objętych opieką socjalną		

8. Przychody jednostki w 2012 r. (ogółem) zł

- ze świadczonych usług zdrowotnych	 zł
- inne przychody (jakie?)	 zł
- dotacje (jakie?)	 zł
- darowizny (jakie?)	 zł

Zestawienie innych przychodów, dotacji i darowizn dołączyć do ankiety jako Zał. nr

9. Koszty działalności jednostki 2012 r. (ogółem) zł
a w tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników	 zł
- odpis na ZFŚS	 zł

10. Przychody jednostki w 2013 r. (ogółem) zł

- ze świadczonych usług zdrowotnych	 zł
- inne przychody (jakie?)	 zł

- dotacje (jakie?) zł
 - darowizny (jakie?) zł
- Zestawienie innych przychodów, dotacji i darowizn dołączyć do ankiety jako **Zał. nr**

11. Koszty działalności jednostki w 2013 r. (ogółem) zł,
a w tym:

- **wynagrodzenia** zł,
a w nich:
 - wynagrodzenia zasadnicze zł
 - premie zł

oraz wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych wypłaconych
pracownikom jednostki zł
- **odpis na ZFŚS** zł

12. Podstawa prawna wynagrodzeń wypłacanych w jednostce – od kiedy obowiązuje (kserokopie regulaminu wynagradzania, premiowania dołączyć do ankiety, jeżeli wcześniej nie przysyłano ich, jako **Zał. nr**)
.....
.....
.....

13. Wysokość funduszu premiowego w jednostce wynosi%, ustalona następującym dokumentem:
.....
.....

14. Wynagrodzenie pracowników jednostki w czerwcu 2013 r. wyniosło: zł

- a w tym:
- wynagrodzenia zasadnicze zł
 - dodatek za usługę lat zł
 - premia zł
 - inne dodatki (jakie?) zł

oraz

- wynagr. z tyt. umów cyw.-prawnych zł

Zestawienie powyższego wynagrodzenia wg załączonego wzoru i ewentualnie zestawienie innych dodatków dołączyć do ankiety jako **Zał. nr ...** . Zestawienia sporządzić w oparciu o czerwcową listę płac, której podsumowanie także dołączyć do ankiety.

15. Proszę wymienić pracowników korzystających w 2013 r. z urlopów macierzyńskich, czasokres i składniki wypłacanego im świadczenia za ten okres

.....
.....
.....
.....
.....

16. Proszę wymienić pracowników, od wynagrodzeń których nie odprowadzono składek na FP i z jakiego powodu?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Kserokopie dokumentów dołączanych do ankiety należy potwierdzić za zgodność z oryginałem, a wydruki i wyciągi podpisać i otemplować.

Za zgodność danych wpisanych do ankiety z ewidencją prowadzoną w jednostce.

.....
pieczęć i podpis gł. księgowego

.....
pieczęć i podpis dyrektora

**ZESTAWIENIE WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKÓW
ZA MIESIĄC CZERWIEC 2013 r.**

Lp.	Stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek za wystługę lat	Dodatek funkcyjny	Premia	Inne dodatki	Razem
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							
15.							
16.							
17.							
18.							
19.							
20.							
21.							
22.							
23.							
24.							
25.							
26.							
27.							
28.							
Razem							

* zaznaczyć pracowników, którzy ukończyli 60 lat (mężczyźni) i 55 lat (kobiety)