

R a p o r t

z kontroli problemowej Nr P2/2015 przeprowadzonej w miejskich zakładach opieki zdrowotnej

Kontrolę w dniach 19 – 27 lutego 2015 r. przeprowadził mgr Zbigniew F r u k – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie zarządzenia Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 września 2014 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej w 2014 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. Realizacja planu finansowego jednostki w 2014 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe,
2. Zasady gospodarki kasowej i rozrachunki w jednostce oraz rachunkowość ZFŚS

Kontrolą objęto koszty poniesione przez miejskie zakłady opieki zdrowotnej w 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

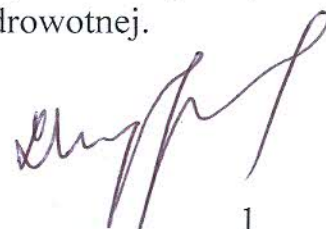
I.	SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych	str. 1
II.	SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień	str. 4
III.	U w a g i i w n i o s k i	str. 7

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 Zabrzu, ul. 3 Maja 10, jest miejskim samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Numer statystyczny – 273535896.



Jego kierownikiem jest Pan Ahmad Farouni powołany przez Prezydenta Miasta Zabrze dnia 3.11.2014 r. na okres do dnia 2.11.2020 r., który pełnił obowiązki kierownika od dnia 2.06.2014 r. Wcześniej kierownikiem ORDN była Pani Teresa Pyrkosz.

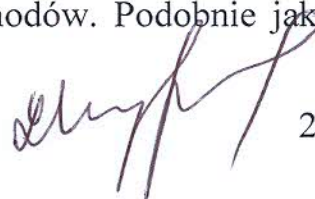
Główną księgową jednostki jest Pani Aneta Barczyk-Szczerbanowska zatrudniona od dnia 1.07.1998 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, jako księgową, a od 1.07.2004 r. na stanowisku głównej księgowej, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.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

Na dzień 15 grudnia 2013 r. jednostka zatrudniała **11** osób na **9,625** etatach i do dnia 15 stycznia 2014 r. zatrudnienie nie zmieniło się. W kolejnych miesiącach zatrudnienie zmniejszyło się do **11** osób na **9,125** etatach (stan na 15 grudnia 2014 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło **9,719** etatów i w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszyło się o **13,22%**.

Przychody jednostki w 2012 r. wynosiły **614 890,21 zł**. Przychody ze świadczonych usług **609 202,39 zł**, tj. **99,07%** wszystkich przychodów, a przychody z działalności pomocniczej **5 687,82 zł**, tj. **0,93%** przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: 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 ORDN zmalały do kwoty **599 843,60 zł**, tj. o **2,45%** w porównaniu z rokiem poprzednim, przychody ze świadczonych usług do kwoty **588 927,35 zł**, tj. o **3,33%** i stanowiły **98,18%** całości przychodów. Składały się na nie: dotacja na realizację programu zdrowotnego – 390 000,00 zł oraz przychody ze świadczonych usług zdrowotnych – 198 927,35 zł. Przychody z działalności pomocniczej wzrosły do **10 916,25** złotych, tj. do **1,82%** wszystkich przychodów. Składały się na nie: zmiana stanu produktów (2 758,49 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (1 191,92 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (6 965,84 zł).

W 2014 r. przychody jednostki zmalały do kwoty **592 293,62 zł**, tj. o **1,26%** w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody ze świadczonych usług wzrosły do kwoty **590 998,88 zł**, tj. o **0,35%** w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły **99,78%** całości przychodów. Podobnie jak w roku poprzednim dotacja na realizację programu zdrowotnego – 390 000,00 zł (65,99% tych przychodów), a przychody ze świadczonych usług zdrowotnych – 200 998,88 zł. W przychodach ORDN zanotowano także dotację rzeczową o wartości **511,96 zł**, tj. **0,09%** wszystkich przychodów. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zmalały ponad 13-krotnie do kwoty **782,78 zł**, i stanowiły tylko **0,13%** wszystkich przychodów. Podobnie jak



w latach poprzednich składały się na nie: przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (634,88 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (147,90 zł).

Koszty działalności jednostki w 2012 r. wynosiły **637 334,78 zł**, w tym wynagrodzenia – **394 711,63 zł**, tj. **61,93%** tych kosztów.

W 2013 r. koszty działalności ORDN zmalały do kwoty **605 530,83 zł**, tj. o **4,99%**, przy zmniejszeniu wynagrodzeń o **9,02%** (do 359 105,05 zł), tj. do **59,30%** wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty zmalały do **581 985,85 zł**, czyli o **3,89%**, a wynagrodzenia o **2,19%** osiągając kwotę **351 236,27 zł**, co stanowiło **60,35%** wszystkich kosztów ORDN.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. wyniosły **254 653,39 zł**, tj. **72,50%** całości wynagrodzeń.

Premie pracownicze zamknęły się kwotą **50 698,77 zł**, co stanowiło **19,91%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki w 2014 r. nie odnotowano.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2014 r. wyniosło **3 011,59 zł** i było wyższe od wynagrodzenia roku poprzedniego o **12,71%**.

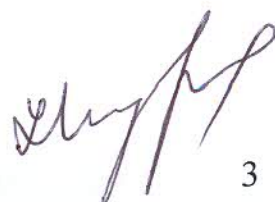
W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2014 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **30 322,39 zł**, co stanowiło **8,63%** całości kosztów wynagrodzeń. Złożyły się na nie:

- wynagrodzenia zasadnicze **22 115,00 zł** – **72,93%** kwietniowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę **3 694,40 zł** - **16,71%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **4 284,90 zł** - **19,38%** „ „
- inne dodatki **228,09 zł** - **0,75%** wynagrodzeń kwietniowych (wynagrodzenie chorobowe).

Wynagrodzenia w ORDN reguluje *Regulamin wynagradzania pracowników SP ZOZ – Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Zabrze* z dnia 15 maja 2008 r., z Anekssem Nr 2 do regulaminu z dnia 18 maja 2012 r., którym wprowadzono zmiany wynikające z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zmianami) i z Anekssem Nr 3 z dnia 24.06.2013 r., którym wprowadzono zmiany wynikające ze zmienionej ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 217) oraz *Regulamin premiowania pracowników* z dnia 15 maja 2008 r. z Anekssem Nr 1 z dnia 18.05.2012 r.

Fundusz premiowy ustalono w wysokości 30% wynagrodzeń zasadniczych – w/w Aneks Nr 1 z dnia 18.05.2012 r. do Regulaminu premiowania, obowiązujący od 1 stycznia 2012 r.

W omawianym zakresie kontrolujący nie ma uwag.



W 2014 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **10 631,91 zł** i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W ORDN są przechowywane środki pieniężne. Limit „pogotowia kasowego” ustalono na 500,00 zł. Pracownik wykonujący czynności kasjera przyjął na siebie odpowiedzialność za gotówkę przechowywaną w kasie zgodnie z art. 124 Kp. Kontrolę formalno-rachunkową dokumentów z rozliczeń finansowych wykonuje główna księgowa, a merytoryczną kierownik. Doraźnej kontroli stanu kasy 2 razy w roku dokonuje główna księgowa lub kierownik ośrodka. Z kontroli tych sporządzany jest protokół kontroli kasy. Raport kasowy sporządza raz w miesiącu referent ds. administracyjno-kadrowych, a sprawdza i zatwierdza go kierownik. On także zatwierdza do wypłaty gotówkę. Transakcje dokonywane przelewem bankowym autoryzują podpisem 2 osoby – główna księgowa i kierownik ośrodka. Zgodność danych zawartych w poleceniach przelewów z dokumentami źródłowymi sprawdza główna księgowa. Ewidencja analityczna w jednostce prowadzona jest według kontrahentów.

Zasady sporządzania, kontroli i zatwierdzania do realizacji dokumentów stanowiących podstawę wypłat z ZFŚS reguluje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 15.05.2006 r.* Obowiązki w zakresie sporządzania i kontroli dokumentów księgowych oraz prowadzenia urzędów księgowych ZFŚS przypisano w jednostce głównej księgowej, która także prowadzi ewidencję syntetyczną i analityczną ZFŚS oraz rozrachunki z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek mieszkaniowych. Wydatki z tego Funduszu do realizacji zatwierdza wyłącznie kierownik.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **15,01%** (w ujęciu kwotowym **87 368,17 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

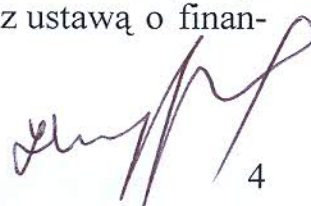
II. SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień

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, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.



4

Na dzień 15 grudnia 2013 r. jednostka zatrudniała **30 osób** na **26,80 etatach** i do dnia 15 stycznia 2014 r. zatrudnienie wzrosło do **30 osób** na **27,05 etatach**; w kolejnych miesiącach do **30 osób** na **27,70 etatach** (stan na 15 grudnia 2014 r.). Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło **26,97 etatów** (dla celów ZFŚS – 29,29 etatów) i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **3,19%**.

Przychody jednostki w 2012 r. wynosiły **2 353 851,12 zł**. Przychody ze świadczonych usług **2 126 206,40 zł**, tj. **90,33%** wszystkich przychodów, a przychody z działalności pomocniczej **192 644,72 zł**, tj. **8,18%** przychodów. Złożyły się na nie: zmiana stanu produktów (171 913,41zł), 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). Ponadto odnotowano dotacje (program hazardowy) w kwocie **35 000,00 zł** stanowiące **1,49%** wszystkich przychodów.

W 2013 r. przychody OPIŁU zmalały do **2 264 927,89 zł**, tj. o **3,78%** w porównaniu z rokiem poprzednim, przychody ze świadczonych usług wzrosły do kwoty **2 263 953,80 zł**, tj. o **6,48%** i stanowiły **99,96%** całości przychodów. Składały się na nie dotacja na działalność podstawową – 731 000,00 złotych i przychody ze świadczonych usług – 1 532 953,80 zł.

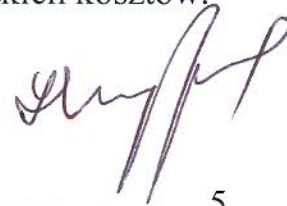
Przychody z działalności pomocniczej zmalały do **974,09 zł**, tj. do **0,04%** całości przychodów. Złożyły się na nie: zmiana stanu produktów (-25 457,32 złotych), a także różne wpłaty, opłaty, książki (15 684,59 zł) oraz przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (10 746,82 zł).

W 2014 r. przychody OPIŁU wzrosły do kwoty **2 368 081,63 zł**, tj. o **4,55%** w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody ze świadczonych usług zmalały do kwoty **2 240 048,40 zł**, tj. o **1,06%** w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły **94,59%** wszystkich przychodów. Podobnie jak w roku poprzednim składały się na nie dotacja na działalność podstawową – 725 000,00 zł oraz przychody ze świadczonych usług – 1 515 048,40 zł.

Natomiast przychody z działalności pomocniczej wzrosły do kwoty **128 033,23 zł** i stanowiły **5,41%** wszystkich przychodów. Składały się na nie podobnie jak w roku poprzednim: zmiana stanu produktów (114 342,70 zł), różne wpłaty, opłaty, książki (2 194,19 zł) oraz przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (11 496,34 zł).

Koszty działalności jednostki w 2012 r. wynosiły **2 296 390,90 zł**, w tym wynagrodzenia – **1 394 323,14 zł**, co stanowiło **60,72%** kosztów.

W 2013 r. koszty działalności OPIŁU zmalały do kwoty **2 217 189,80 zł**, tj. o **3,45%**, przy zmniejszeniu wynagrodzeń o **8,83%**. Koszty wynagrodzeń osiągnęły kwotę **1 271 229,46 zł**, co stanowiło **57,34%** wszystkich kosztów.



W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do **2 279 180,96 zł**, tj. o **2,80%**, a wynagrodzenia do **1 338 865,41 zł** (tj. o **5,32%**) i stanowiły **58,74%** wszystkich kosztów OPIŁU.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. wyniosły **848 157,78 zł**, tj. **63,35%** całości wynagrodzeń.

Premie pracownicze osiągnęły kwotę **288 514,69 zł**, tj. **34,02%** wynagrodzeń zasadniczych.

Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych wypłaconych pracownikom jednostki zamknęły się kwotą **5 500,00 zł**, tj. **0,41%** całości wynagrodzeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2014 r. wyniosło **4 136,90 zł** i było wyższe od wynagrodzenia poprzedniego roku o **8,80%**.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2014 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **101 321,39 zł**, co stanowiło **7,57%** całości kosztów wynagrodzeń. Złożyły się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze **69 912,17 zł** – **69,0%** kwietniowych wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę **9 760,70 zł** - **13,96%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **17 051,21 zł** - **24,39%** „ „ „ „
- inne dodatki **4 597,31 zł** - **4,54%** wynagrodzeń kwietniowych (dodatki funkcyjne /3 256,50 zł/, wynagrodzenia chorobowe i inne).

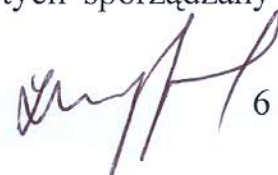
Od 1 lutego 2013 r. wynagrodzenia w OPIŁU reguluje *Regulamin wynagradzania* wprowadzony zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r., oparty o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 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 OPIŁU w Zabrze* (załącznik nr 4 do *Regulaminu wynagradzania*).

W omawianym zakresie kontrolujący nie ma uwag.

W 2014 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **32 405,85 zł**. Wykonano go w takiej właśnie kwocie. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W OPIŁU są przechowywane środki pieniężne. Limit „pogotowia kasowego” ustalono na 1 000,00 zł. Pracownik wykonujący czynności kasjera przyjął na siebie odpowiedzialność za gotówkę przechowywaną w kasie zgodnie z art. 124 Kp. Kontrolę formalno-rachunkową dokumentów z rozliczeń finansowych wykonuje główna księgowa i kasjer, a merytoryczną dyrektor. Doraźnej kontroli stanu kasy 2 razy w roku (na dzień 30.06. i 31.12.) dokonuje komisja powołana przez dyrektora. Z kontroli tych sporządzany



6

jest protokół spisu z natury środków pieniężnych. Ponadto główna księgowa 12 razy w roku poprzez porównania stanu gotówki w kasie z saldem wynikającym z raportu kasowego. Raport kasowy sporządza raz w miesiącu kasjer, sprawdza go główna księgowa, a zatwierdza dyrektor. On także z główną księgową zatwierdza do wypłaty gotówkę. Transakcje dokonywane przelewem bankowym autoryzują podpisem 2 osoby z 3 uprawnionych (dyrektor, główna księgowa, kasjer). Zgodność danych zawartych w poleceniach przelewów z dokumentami źródłowymi sprawdza główna księgowa i kasjer. Ewidencja analityczna w jednostce prowadzona jest według kontrahentów.

Zasady sporządzania, kontroli i zatwierdzania do realizacji dokumentów stanowiących podstawę wypłat z ZFŚS reguluje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* obowiązujący od dnia 4.04.2011 roku. Obowiązki w zakresie sporządzania i kontroli dokumentów księgowych przypisano gł. specjalście ds. kadrowo-administracyjnych, a prowadzenia urzędów księgowych ZFŚS – głównej księgowej, która także prowadzi ewidencję syntetyczną i analityczną ZFŚS oraz rozrachunki z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek mieszkaniowych. Wydatki z tego Funduszu do realizacji zatwierdza wyłącznie dyrektor.

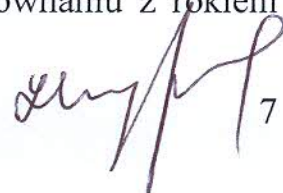
Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **17,78%** (w ujęciu kwotowym **405 190,72 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

III. Uwagi i wnioski

Kontroli dokonano w dwóch samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej gminy Zabrze. Objęto nią **17,22%** wszystkich kosztów działalności obu jednostek, tj. **492 558,89 zł**.

Z materiałów kontroli wynika, iż stan zatrudnienia na dzień 15 grudnia 2014 roku wynosił **41** osób na **36,825** etatach, a średnioroczne zatrudnienie **36,69** etatów, a dla potrzeb ZFŚS – **39,01** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim średnioroczne zatrudnienie w obu jednostkach zmalało o **0,13%**.

Przychody Ośrodków w 2012 r. wynosiły **2 968 741,33 zł**, w 2013 r. – **2 864 477,49 zł**, a w 2014 r. **2 960 375,25 zł** i były wyższe od przychodów roku poprzedniego o **3,35%**. Przychody, które w większości pochodziły ze świadczenia usług zdrowotnych oraz dotacji na ich świadczenie wyniosły **2 831 047,28 zł**, tj. **95,63%** wszystkich przychodów w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały o **0,77%**. Ze świadczenia usług zdrowotnych osiągnięto kwotę **1 716 047,28 zł**, tj. **57,97%** wszystkich przychodów, a z dotacji – **1 115 000,00 zł**, tj. **37,66%** całości przychodów. W porównaniu z rokiem



7

poprzednim kwota ze świadczeń usług zdrowotnych zmalała o **0,27%**, a dotacji o **0,54%**.

Koszty działalności ZOZ w 2012 r. wyniosły **2 933 725,68 zł**, w 2013 r. – **2 822 720,63 zł**, a w 2014 r. **2 861 166,81 zł** i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o **1,36%**. Największą pozycję kosztów stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (**56,71%**), które w porównaniu z rokiem poprzednim zmalały o **0,48%** i wyniosły **1 622 465,73 zł**.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2014 r. w zabrzańskich ZOZ-ach stanowiły **67,97%** całości wynagrodzeń, a premie **30,76%** wynagrodzeń zasadniczych.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2014 r. wynosiło **3 685,08 zł** i było wyższe od wynagrodzenia roku poprzedniego o **5,95%**.

W ramach niniejszej kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za kwiecień 2014 r. Ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **131 643,78 zł**, co stanowiło **8,11%** całości kosztów wynagrodzeń. Wynagrodzenia zasadnicze w czerwcu stanowiły **69,91%**, a inne dodatki – **3,67%** kwietniowych wynagrodzeń. Premie natomiast **23,18%**, a dodatki za wysługę lat **14,62%** wynagrodzeń zasadniczych.

W miesiącu poddanym kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji kosztów wynagrodzeń pracowniczych oraz funduszu premiowego. O obowiązujących regulaminach wynagradzania i premiowania wspomniano wcześniej.

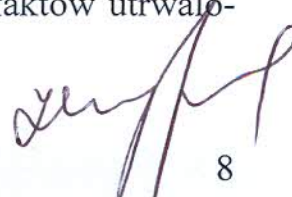
Wnikliwej analizie poddano tworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Odpis na ten Fundusz w kontrolowanych jednostkach był dokonywany prawidłowo.

Kontrolujący nie ma uwag do gospodarki kasowej i rozrachunków w kontrolowanych Ośrodkach. Obie jednostki prowadzą ją prawidłowo. Przyjęte zasady wspomnianej gospodarki i rachunkowości ZFŚS przedstawiono przy omawianiu każdej z nich. Jedyna uwaga kontrolującego dotyczy zawężenia regulacji wewnętrznych ustalających zasady sporządzania, kontroli i zatwierdzania do realizacji dokumentów będących podstawą wypłat z ZFŚS do *Regulaminów zakładowych Funduszu*. Nie można tu zapominać o *Polityce rachunkowości*, której żadna z kontrolowanych jednostek nie wymieniła.

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 Frank

Zabrze, dnia 27 lutego 2015 r.