

Znak sprawy:
BK.1711.1.5.2016

RAPORT
z kontroli problemowej Nr P - 6/2016
przeprowadzonej w miejskich
zakładach opieki zdrowotnej Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 07 marca do 14 marca 2016 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Zarządzenia Nr 772/BK/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 8 września 2015 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2015 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Załącznik nr 1) z upoważnienia do kontroli Nr 53/2016 (Załącznik nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Załącznik nr 3).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

Realizacja planu finansowego jednostki w 2015 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe;

Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z polityką rachunkowości;

Funkcjonowanie procedur ustalających przyjmowanie i rozpatrywanie skarg i wniosków;

Dochowanie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury.

Kontrolą objęto przychody i koszty poniesione przez miejskie zakłady opieki zdrowotnej w 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych (ORDN).....	1
II.	SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień (OPiLU).....	3
III.	U w a g i i w n i o s k i.....	5

I. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych (ORDN)

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

Numer statystyczny – 273535896.

Kierownikiem ORDN jest Pan Ahmad Farouni powołany przez Prezydenta Miasta Zabrze od dnia 03.11.2014 r. na okres do dnia 02.11.2020 r.

Główną księgową ORDN jest Pani Aneta Barczyk-Szczerbanowska zatrudniona od dnia 01.07.1998 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy jako księgowa, a następnie na stanowisku głównej księgowej w oparciu o powierzenie obowiązków i odpowiedzialności zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W dniu 16.03.2016 r. kierownik jednostki dokonał aktualizacji powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej. W okresie objętym kontrolą główna księgowa zatrudniona była w wymiarze 7/8 etatu.

Przy

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ORDN w 2014 r. wynosiło **9,72** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **10,29** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **5,88%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2015 r. zatrudnienie wynosiło **14** osób na **11,63** etatach.

Przychody ORDN w 2013 r. wynosiły **599 843,60 zł**. Przychody ze świadczonych usług **588 927,35 zł**, tj. **98,18 %** wszystkich przychodów, a przychody z działalności pomocniczej **10 916,25 zł**, tj. **1,82 %** przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: 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 ORDN wzrosły do kwoty **629 703,42 zł**, tj. o **4,97 %** w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody ze świadczonych usług stanowiły **629 563,68 zł** (**99,97%** całości przychodów) tj. wzrost o **6,90 %** w stosunku do roku 2013. Składały się na nie: dotacja na realizację programu zdrowotnego – 390 000,00 zł oraz przychody ze świadczonych usług zdrowotnych – 239 563,68 zł. Przychody z działalności pomocniczej wyniosły **-372,22 zł**. Składały się na nie: zmiana stanu produktów (-1 155,00 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (634,88 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (147,90 zł). Ponadto otrzymano darowiznę rzeczową o wartości **511,96 zł**.

W 2015 r. przychody ORDN wzrosły do kwoty **734 625,52 zł**, tj. o **16,66%** w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody ze świadczonych usług wzrosły do kwoty **721 749,44 zł**, tj. o **14,64%** w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły **98,25%** całości przychodów. Podobnie jak w roku poprzednim dotacja na realizację programu zdrowotnego wynosiła 390 000,00 zł (53,09% tych przychodów), a przychody ze świadczonych usług zdrowotnych – 331 749,44 zł. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się kwotą **11 776,21 zł**, co stanowiło **1,60%** wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej, podobnie jak w latach poprzednich, składały się: zmiana stanu produktów (- 95,00 zł, przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (457,25 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (11 513,96 zł). W zapisie księgowym dotyczącym zmiany stanu produktów pojawiły się wartości ujemne, co wynika ze sposobu sporządzania rachunku zysków i strat w wersji porównawczej. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) to pozycja, w której wykazuje się odpowiednio saldo Wn albo saldo Ma konta 490. Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo Wn oznacza zmniejszenie stanu (znak minus) a saldo Ma oznacza zwiększenie stanu (znak plus).

Otrzymano także darowiznę rzeczową o wartości 1 099,87 zł (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności ORDN w 2013 r. wynosiły **605 530,83 zł**, w tym wynagrodzenia – **359 105,05 zł**, tj. **59,30%** tych kosztów.

W 2014 r. koszty działalności ORDN zmalały do kwoty **581 985,85 zł**, tj. o **3,89%**, przy zmniejszeniu wynagrodzeń o **2,19%** (do kwoty 351 236,27 zł), tj. do **60,35%** wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do kwoty **663 724,12 zł**, czyli o **14,04%**, a wynagrodzenia o **10,16%**, osiągając kwotę **386 909,27 zł**, co stanowiło **58,29%** wszystkich kosztów ORDN (Tabela 3 – Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. wyniosły **254 251,59 zł**, tj. **65,71%** całości wynagrodzeń.

Premie pracownicze zamknęły się kwotą **72 925,24 zł**, co stanowiło **28,68%** wynagrodzeń zasadniczych. Fundusz premiowy ustalono w wysokości 30% wynagrodzeń zasadniczych. Kontrolująca nie ma uwag w tym zakresie.

W 2015 r. nie zawierano umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki.

Średni miesięczny koszt jednego pracownika w 2015 r. wyniósł **3 132,77 zł** i był wyższy od średniego wynagrodzenia roku poprzedniego o **4,03%** (Tabela 8 – Zał. nr 8).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **28 823,73 zł**, co stanowiło **7,45%** rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 6). Złożyły się na nie:

- wynagrodzenia zasadnicze **20 218,33 zł – 70,14%** całości wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę **3 239,17 zł - 16,02%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **5 042,63 zł - 24,94%** wynagrodzeń zasadniczych,
- inne dodatki **323,60 zł - 1,12%** wynagrodzeń (wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **11 258,73 zł** i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W ORDN w 2015 r. na podstawie Zarządzenia nr 4/2015 Kierownika z dnia 23.10.2015 r. w sprawie zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dokonano zmiany w założowym planie kont poprzez dodanie konta 136 (inne rachunki bankowe).

Księgi rachunkowe ORDN prowadzone są za pomocą komputera w oparciu o program „MADAR 7” firmy Madar. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając wykaz użytkowanych programów i zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków, o którym mowa w art. 254 Kpa., odpowiada pracownik ds. administracyjno-kadrowych. Zgodnie z § 8 Regulaminu Organizacyjnego SPZOZ ORDN z dnia 20.06.2012 r. osobą odpowiedzialną za rozstrzyganie skarg wnoszonych na pracowników jest Kierownik Zakładu.

Ostatnią inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzono w jednostce na podstawie Zarządzenia nr 2/2012 Kierownika SPZOZ ORDN z dnia 07.12.2012 r. w okresie od 17.12.2012 r. do 21.12.2012 r. z terminem rozliczenia na dzień 31.12.2012 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **16,27%** (w ujęciu kwotowym **107 965,07 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 02.02.2016 r. pod pozycją 33.

II. SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień (OPiLU)

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

Numer statystyczny – **0000040291**.

Kierownikiem OPiLU od dnia 01.02.1999 r. jest Pani Małgorzata Kowalcze powołana na stanowisko uchwałą Zarządu Miasta nr 27/99 z dnia 29.01.1999 r.

Główną księgową OPiLU od 01.09.2001 r. jest Pani Marianna Papaj, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Wielkość średniorocznego zatrudnienia i dane finansowe za okres 2013 i 2014 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2014-2015 zgodnie z Zarządzeniami Nr 879/BK/2013 i Nr 851/BK/2014 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w OPIŁU w 2014 r. wynosiło **26,97** etatów. W roku 2015 osiągnęło poziom **29,44** etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło o **9,16%** (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2015 r. zatrudnienie wynosiło **31** osób na **28,48** etatach.

Przychody OPIŁU w 2013 r. wynosiły **2 264 927,89 zł**. Przychody ze świadczonych usług **2 263 953,80 zł**, tj. **99,96%** wszystkich przychodów, a przychody z działalności pomocniczej **974,09 zł**, tj. **0,04%** przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: zmiana stanu produktów (-25 457,32 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (10 746,82 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (15 684,59 zł).

W 2014 r. przychody OPIŁU wzrosły do kwoty **2 369 721,05 zł**, tj. o **4,63%** w porównaniu z rokiem poprzednim, przychody ze świadczonych usług do kwoty **2 307 316,40 zł**, tj. o **1,92%** co stanowiło **97,37%** całości przychodów. Składały się na nie: dotacja na realizację programu zdrowotnego (725 000,00 zł) oraz przychody ze świadczonych usług zdrowotnych (1 582 316,40 zł). Przychody z działalności pomocniczej wyniosły **62 404,65 zł**. Składały się na nie: zmiana stanu produktów (48 610,42 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (11 496,34 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (2 297,89 zł).

W 2015 r. przychody jednostki wzrosły do kwoty **2 431 062,62 zł**, tj. o **2,59%** w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody ze świadczonych usług wzrosły do kwoty **2 377 467,50 zł**, tj. o **3,04%** w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły **97,80%** całości przychodów. Na realizację programu zdrowotnego OPIŁU otrzymał dotację w wysokości 729 000,00 zł (tj. 29,99 % przychodów ogółem), a przychody ze świadczonych usług zdrowotnych wynosiły 1 648 467,50 zł. Natomiast przychody z działalności pomocniczej wyniosły **53 595,12 zł**, i stanowiły **2,20%** wszystkich przychodów. Podobnie jak w latach poprzednich składały się na nie: zmiana stanu produktów (39 972,01 zł) przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (7 819,46 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (5 803,65 zł).

Koszty działalności jednostki w 2013 r. wynosiły **2 217 189,80 zł**, w tym wynagrodzenia – **1 271 229,46 zł**, tj. **57,34%** tych kosztów.

W 2014 r. koszty działalności OPIŁU wzrosły do kwoty **2 295 120,88 zł**, tj. o **3,51%**, przy zwiększeniu środków przeznaczonych na wynagrodzenia o **5,32%** (do kwoty 1 338 865,41 zł), tj. do **58,33%** wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do kwoty **2 393 387,52 zł**, czyli o **4,28%**, a wynagrodzenia o **3,66%**, osiągając kwotę **1 387 814,60 zł**, co stanowiło **57,99%** wszystkich kosztów OPIŁU.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. wyniosły **885 180,00 zł**, tj. **63,78%** całości wynagrodzeń.

Premie pracownicze zamknęły się kwotą **252 503,23 zł**, co stanowiło **28,53%** wynagrodzeń zasadniczych. Fundusz premii ustalono w wysokości 35% zgodnie z regulaminem premiowania (zał. nr 4 do regulaminu wynagradzania). Kontrolująca nie wnosi uwag w tym zakresie.

Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki w 2015 r. wyniosły **5 525,00 zł**, tj. **0,40%** całości wynagrodzeń.

Średni miesięczny koszt jednego pracownika w 2015 r. wyniósł **3 928,37 zł** i był niższy od średniego wynagrodzenia roku poprzedniego o **5,04%**.

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **103 822,27 zł**, co stanowiło **7,48%** rocznych kosztów wynagrodzeń. Złożyły się na nie:

- wynagrodzenia zasadnicze **77 175,83 zł** – **74,33%** całości wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę **11 045,51 zł** - **14,31%** wynagrodzeń zasadniczych,
- dodatek funkcyjny **3 351,00 zł** – **3,23%** całości wynagrodzeń,
- premia **10 867,71 zł** - **14,08%** wynagrodzeń zasadniczych,
- inne dodatki **1 382,22 zł** - **1,33%** wynagrodzeń (dodatek specjalny, premia uznaniowa, wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy).

W 2015 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł **32 569,94 zł** i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS.

W OPiLU w 2015 r. na podstawie Zarządzenia nr 17/2015 Dyrektora SP ZOZ OPiLU z dnia 12.10.2015 r. w sprawie zmiany w zakładowym planie kont SP ZOZ OPiLU dokonano zmiany w zakładowym planie kont. W planie kont dodano konto 841 - (rozliczenia międzyokresowe przychodów przeznaczone do ewidencji rozliczeń przychodów dotyczących innego okresu sprawozdawczego niż okres, w którym je ujawniono) i usunięto konta 770 (zyski nadzwyczajne) i 771 (straty nadzwyczajne).

W OPiLU księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera w oparciu o program „MADAR” oraz moduły Środki trwałe, Kadry i Płace. Według informacji podanej w ankiecie w polityce rachunkowości opisano system informatyczny, uwzględniając wykaz użytkowanych programów i zasady ochrony danych.

Za prowadzenie rejestru skarg i wniosków odpowiada specjalista ds. procedur wewnętrznych, BHP i szkoleń. Zgodnie z Regulaminem rozpatrywania skarg i wniosków stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego osobą odpowiedzialną za rozstrzyganie skarg wnoszonych na pracowników jest Dyrektor Ośrodka.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych metodą spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 09/2013 Dyrektora SZOZ OPiLU z dnia 13.11.2013 r. w okresie od 15.11.2013 r. do 02.12.2013 r. z terminem rozliczenia na dzień 31.12.2013 r.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem **15,79%** (w ujęciu kwotowym **378 027,73 zł**) wszystkich kosztów działalności jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki w dniu 28.01.2016 r. pod pozycją 18.

III. Uwagi końcowe i wnioski

Problemową kontrolę ankietową przeprowadzono w dwóch samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej gminy Zabrze. Objęto nią **15,90%** wszystkich kosztów działalności obu jednostek, tj. **485 992,80 zł**.

Z materiałów kontroli wynika, iż stan zatrudnienia na dzień 15 grudnia 2015 roku wynosił **45** osób na **40,11** etatach, a średnioroczne zatrudnienie **39,73** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim średnioroczne zatrudnienie w obu jednostkach wzrosło o **8,29%**.

Przychody SP ZOZ w 2013 r. wynosiły **2 864 771,49 zł**, w 2014 r. **2 999 424,47 zł**, a w 2015 roku - **3 165 688,14 zł** i były wyższe od przychodów roku poprzedniego o **5,54%**. Przychody, które w większości pochodziły ze świadczenia usług zdrowotnych oraz dotacji na ich świad-

czenie wyniosły **3 099 216,94 zł**, tj. **97,90%** wszystkich przychodów w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **5,54%**. Ze świadczenia usług zdrowotnych osiągnięto kwotę przychodu **1 980 216,94 zł**, tj. **62,55%** wszystkich przychodów, a z dotacji – **1 119 000,00 zł**, tj. **35,35%** całości przychodów. W porównaniu z rokiem poprzednim kwota ze świadczeń usług zdrowotnych wzrosła o **5,53%**, a dotacji o **0,36%** (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności SP ZOZ w 2013 r. wyniosły **2 822 720,63 zł**, w 2014 r. **2 877 106,73 zł**, a w 2015 r. - **3 057 111,64 zł** i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o **6,26%**. Największą pozycję kosztów stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (**58,05%**), które w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **5,01%** i wyniosły **1 774 723,87 zł** (Tabela 3 Zał. nr 5).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2015 r. w zabrzańskich SP ZOZ-ach stanowiły **64,20%** całości wynagrodzeń. Premie w okresie objętym kontrolą stanowiły **28,56 %** wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 6).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2015 r. wynosiło **3 722,28 zł** i było niższe od wynagrodzenia roku poprzedniego o **3,03%** (Tabela 8 - Zał. nr 8).

W ramach niniejszej kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za maj 2015 r. Ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono **132 646,00 zł**, co stanowiło **7,47%** rocznych kosztów wynagrodzeń. Należne i wypłacone za miesiąc maj 2015 r. wynagrodzenia obejmowały: wynagrodzenia zasadnicze (**73,42%** całości wynagrodzeń), premie (**16,34%** wynagrodzeń zasadniczych), dodatki funkcyjne (**2,53%** całości wynagrodzeń), dodatki za wysługę lat (**14,67%** wynagrodzeń zasadniczych) oraz inne dodatki (**3,81%** całości wynagrodzeń) - Tabela 6 – Zał. nr 6.

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

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

Kontrolująca nie ma uwag do sposobu wprowadzania w jednostkach zmian w zakładowym planie kont. W obu SP ZOZ zostały wprowadzone zarządzeniami kierowników jednostek i wynikały z bieżących potrzeb jednostek i zmian przepisów.

SP ZOZ prowadzą księgi rachunkowe (główną i pomocnicze) za pomocą licencjonowanych programów komputerowych firmy MADAR spółka z o.o. Według uzyskanych informacji w obu jednostkach w polityce rachunkowości opisano system informatyczny z uwzględnieniem w opisie wykazu programów oraz zasad ochrony danych.

W zakresie kontroli dotyczącej rejestracji i rozpatrywania skarg i wniosków ustalono, że w jednostkach prowadzone są rejestry skarg i wniosków, które prowadzą pracownicy wyznaczeni przez kierownika SP ZOZ. W obu podmiotach ustalono procedury, w myśl których pisma zawiadamiające o sposobie rozpatrzenia skargi wniesionej na pracownika podpisuje kierownik jednostki.

Jak wynika z informacji podanych w części ankiety dotyczącej terminu przeprowadzenia „ostatniej inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury”, w żadnej z kontrolowanych jednostek nie stwierdzono przekroczenia 4-letniego okresu, o którym mówi przepis art. 26 ustawy o rachunkowości.

W trakcie dokonywania czynności kontrolnych nie sformulowano zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 7 stron. Jego integralną część stanowi 8 załączników na 8 kartach.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (zał. do Zarządzania 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 protokole w terminie 3 dni od daty doręczenia raportu.

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 (wyciąg dot. danej jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Zabrze, dnia 18 marca 2016 r.

Główny Specjalista

[Podpis]

mgr Joanna Bala

Kontrolujący

URZĄD MIEJSKI

województwo śląskie

41-800 Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7

BIURO KONTROLI