

Znak sprawy:
BK.1711.1.5.2018

RAPORT
z kontroli problemowej Nr P - 5/2018
przeprowadzonej w miejskich
zakładach opieki zdrowotnej Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 19 lutego do 23 lutego 2018 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Zarządzenia Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 17 października 2017 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2017 r. w zakresie prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Zał. nr 1) z upoważnienia do kontroli Nr 30/2018 (Zał. nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Zał. nr 3).

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

Kontrolą objęto przychody i koszty poniesione przez miejskie zakłady opieki zdrowotnej w 2017 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

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



Średnioroczne zatrudnienie w ORDN w 2016 r. wynosiło 11,15 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 10,71 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim spadło średnio o 0,44 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2017 r. zatrudnienie wynosiło 14 osób na 11,13 etatach.

Przychody ORDN w 2015 r. wynosiły 784 370,24 zł, na co składały się przychody ze świadczonych usług i przychody z działalności pomocniczej. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wyniosła 793 550,16 zł, w tym 390 000,00 zł to dotacja na realizację programu zdrowotnego, a 403 550,16 zł to przychody ze świadczonych usług zdrowotnych. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się w kwocie -10 279,79 zł (wartość ujemna), w tym 457,25 zł to przychody finansowe (odsetki na rachunkach bankowych), 11 513,97 zł pozostałe przychody operacyjne, a - 22 251,01 zł (wartość ujemna) to tzw. zmiana stanu produktów zł. Ponadto ORDN dysponował darowizną rzeczową o wartości 1 099,87 zł.

W 2016 r. przychody ORDN wynosiły 790 492,22 zł, na co złożyły się przychody ze świadczonych usług i przychody z działalności pomocniczej. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wyniosła 813 364,80 zł, w tym 390 000,00 zł to dotacja na realizację programu zdrowotnego, a 423 364,80 zł przychody ze świadczonych usług zdrowotnych. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się w kwocie -23 017,80 zł (wartość ujemna, w tym 249,87 zł to przychody finansowe (odsetki na rachunkach bankowych), 1 349,49 zł pozostałe przychody operacyjne, a tzw. zmiana stanu produktów - 24 617,16 zł (wartość ujemna). Ponadto ORDN dysponował darowizną rzeczową o wartości 145,22 zł.

Zgodnie z przepisem ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zał. nr 1 wariant porównawczy) 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).

W 2017 r. przychody w ORDN spadły do kwoty 765 712,79 zł, tj. o 3,13% w porównaniu z rokiem poprzednim. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” spadła do kwoty 718 797,69 zł, tj. o 11,63% w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły 93,87% całości przychodów. Dotacja na realizację programu zdrowotnego wyniosła 423 667,37 zł (55,33% całości przychodów), a przychody ze świadczonych usług zdrowotnych 295 130,32 zł (38,54% całości przychodów). Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się kwotą 46 915,10 zł, co stanowiło 6,13% wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej, podobnie jak w latach poprzednich, składały się: zmiana stanu produktów (44 210,17 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (772,18 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (1 932,75 zł) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Koszty działalności ORDN w 2015 r. wynosiły 663 724,13 zł, w tym wynagrodzenia 386 909,27 zł, tj. 58,29% tych kosztów.

W 2016 r. koszty działalności ORDN wzrosły do kwoty 774 154,83 zł, tj. o 16,64%, przy wzroście wynagrodzeń o 23,87% (do kwoty 479 258,66 zł), tj. do 61,91% wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do kwoty 829 218,09 zł, czyli o 7,11%, a wynagrodzenia spadły o 5,11%, osiągając kwotę 454 777,95 zł, co stanowiło 54,84% wszystkich kosztów ORDN (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2017 r. wyniosły 269 471,74 zł, tj. 59,25% całości wynagrodzeń (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8).

Premie pracownicze zamknęły się kwotą 94 221,70 zł, co stanowiło 34,97% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8). Fundusz premiowy ustalono w wysokości 35% wynagrodzeń zasadniczych.

Inne dodatki wyniosły 91 084,51 zł, co stanowiło 20,03% wynagrodzeń ogółem. Z przedstawionego wyjaśnienia przez Kontrolowanego wynika, że na sumę innych dodatków składały się: dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny, wynagrodzenia chorobowe, premia i nagrody roczne oraz wypłacone środki z rezerwy na świadczenia pracownicze za nadwykonanie świadczeń z NFZ.

Średni miesięczny koszt jednego etatu w 2017 r. wyniósł 3 539,24 zł i był niższy od średniego wynagrodzenia roku poprzedniego o 1,19% (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 34 454,40 zł, co stanowiło 7,58% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 9). Złożyły się na nie:

– wynagrodzenia zasadnicze	22 023,34 zł, tj. 63,92% całości wynagrodzeń,
– dodatek za wysługę	3 060,03 zł, tj. 13,89% wynagrodzeń zasadniczych,
– premia	8 839,90 zł, tj. 40,14% wynagrodzeń zasadniczych,
– dodatek funkcyjny	240,12 zł, tj. 0,70% całości wynagrodzeń
– inne dodatki	291,01 zł, tj. 0,84% całości wynagrodzeń (wynagrodzenie za czas choroby).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 12 696,05 zł i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS (Tabela 7- Zał. nr 10).

W ORDN w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 58 470,36 zł, (tj. 7,05% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 7 umów zleceń zawartych z „obcymi wykonawcami” na kwotę 50 461,08 zł i z 1. emerytem/rencistą na kwotę 8 009,28 zł (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów zleceń udzielano porad logopedycznych dla dzieci, wykonywano usługi fizjoterapeutyczne, prace konserwacyjne, sprzątanie i utrzymanie czystości w Ośrodku, drobne naprawy oraz obsługę rejestracji medycznej.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 15,98% (w ujęciu kwotowym 132 532,25 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. Nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 38.

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

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

Numer statystyczny – 276116349.

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 2015 i 2016 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2016-2017 zgodnie z Zarządzeniami Nr 772/BK/2015 i Nr 935/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w OPiLU w 2016 r. wynosiło 29,75 etatów. W roku 2017 osiągnęło poziom 30,13 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło

Jan

średnio o 0,38 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2017 r. zatrudnienie wynosiło 33 osoby na 30,20 etatach.

Przychody OPiLU w 2015 r. wynosiły 2 430 987,46 zł, na co składały się przychody ze świadczonych usług i przychody z działalności pomocniczej. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wyniosła 2 396 854,00 zł, w tym 729 000,00 zł to dotacja na realizację programu zdrowotnego, a 1 667 854,00 zł to przychody ze świadczonych usług zdrowotnych. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się w kwocie 34 133,46 zł, w tym 7 819,46 zł to przychody finansowe (odsetki na rachunkach bankowych), 5 823,65 zł to pozostałe przychody operacyjne, a 20 490,35 zł to zmiana stanu produktów.

W 2016 r. przychody OPiLU wynosiły 2 432 042,12 zł, na co składały się przychody ze świadczonych usług i przychodów z działalności pomocniczej. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wyniosła 2 411 399,50 zł, w tym 734 000,00 zł dotacja na realizację programu zdrowotnego, a 1 677 399,50 zł to przychody ze świadczonych usług zdrowotnych. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się w kwocie 20 642,62 zł, w tym 4 500,65 zł to przychody finansowe (odsetki na rachunkach bankowych), 7 503,22 zł to pozostałe przychody operacyjne, a 8 638,75 zł to zmiana stanu produktów.

W 2017 r. przychody wzrosły do kwoty 2 627 872,42 zł, tj. o 8,05% w porównaniu z rokiem poprzednim. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wzrosła do kwoty 2 624 150,05 zł, tj. o 8,82% w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiła 99,86% całości przychodów. Dotacja na realizację programu zdrowotnego wyniosła 733 000,00 zł (27,89% całości przychodów), a przychody ze świadczonych usług zdrowotnych 1 891 150,05 zł (71,97% całości przychodów). Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się kwotą 3 722,37 zł, co stanowiło 0,14% wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej, podobnie jak w latach poprzednich, składały się: zmiana stanu produktów -2 847,11 zł (wartość ujemna), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (4 450,77 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (2 118,71 zł) - Tabela 2 – Zał. nr 5. Zgodnie z przepisem ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zał. nr 1 wariant porównawczy) 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).

Koszty działalności OPiLU w 2015 r. wynosiły 2 410 779,84 zł, w tym wynagrodzenia 1 387 814,60 zł, tj. 57,67% tych kosztów.

W 2016 r. koszty działalności OPiLU wzrosły do kwoty 2 429 171,39 zł, tj. o 0,76%, przy wzroście wynagrodzeń o 2,53% (do kwoty 1 422 899,58 zł), tj. do 58,58% wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do kwoty 2 624 891,10 zł, czyli o 8,06%, a wynagrodzenia o 9,41%, osiągając kwotę 1 556 790,25 zł, co stanowiło 59,31% wszystkich kosztów OPiLU (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2017 r. wyniosły 983 810,66 zł, tj. 63,19% całości wynagrodzeń (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8).

Premie pracownicze zamknęły się kwotą 304 363,04 zł, co stanowiło 30,94% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8). Zgodnie z Regulaminem premiowania (zał. nr 4 do regulaminu wynagradzania) fundusz premiowy ustalono w wysokości 35% wynagrodzeń zasadniczych.

Joan

Inne dodatki wyniosły 268 616,55 zł, co stanowiło 17,25% wynagrodzeń ogółem. Z przedstawionego wyjaśnienia przez Kontrolowanego wynika, że na sumę innych dodatków składały się: dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny, wynagrodzenia chorobowe, dodatek specjalny i nagrody roczne oraz wypłacone nagrody jubileuszowe w wysokości 25 991,05 zł. Średni miesięczny koszt jednego etatu w 2017 r. wyniósł 4 305,76 zł i był wyższy od średniego wynagrodzenia roku poprzedniego o 8,03% (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 128 396,34 zł, co stanowiło 8,25% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 9). Złożyły się na nie:

– wynagrodzenia zasadnicze	81 666,84 zł, tj. 63,92% całości wynagrodzeń,
– dodatek za wysługę	12 556,99 zł, tj. 15,38% wynagrodzeń zasadniczych,
– premia	28 154,53 zł, tj. 34,47% wynagrodzeń zasadniczych,
– dodatek funkcyjny	4 027,83 zł, tj. 3,14% całości wynagrodzeń;
– inne dodatki	1 990,15 zł, tj. 1,55% wynagrodzeń (wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy i dodatek specjalny).

W 2017 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 36 514,38 zł i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS (Tabela 7 – Zał. nr 10).

W OPIŁU w 2017 r. koszty z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło wyniosły 185 555,00 zł, (tj. 7,07% kosztów ogółem). W kwocie tej znajduje się 3 umowy zlecenia zawarte z „własnymi pracownikami” na kwotę 7 250,00 zł, 11 umów zawartych z „obcymi wykonawcami” na kwotę 163 448,00 zł, 1 umowę zawartą z emerytem/rencistą na kwotę 13 977,00 zł i 2 umowy o dzieło zawarte z „obcym wykonawcą” na kwotę 700,00 zł oraz 1 umowę zawartą z emerytem/rencistą w wysokości 180,00 zł (Tabela 9 – Zał. Nr 12). Z wyjaśnień przedstawionych przez Kontrolowanego wynika, że w ramach umów zleceń wykonywano między innymi prace konserwatorskie dla potrzeb Ośrodka, prowadzenie zajęć tanecznych w świetlicy socjoterapeutycznej, prowadzenie konsultacji prawnych dla pacjentów Ośrodka, udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, obsługę merytoryczną i finansową programu realizowanego na zlecenie Krajowego Biura ds. Przeciwdziałania Narkomanii.

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 16,81% (w ujęciu kwotowym 441 119,23 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. Nr 11).

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

III. Uwagi końcowe i wnioski

Problematyką kontrolę ankietową przeprowadzono w dwóch samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej gminy Zabrze. Objęto nią 16,61% wszystkich kosztów działalności obu jednostek, tj. 573 651,48 zł.

Z materiałów kontroli wynika, iż stan zatrudnienia na dzień 15 grudnia 2017 roku wynosił 47 osób na 41,33 etatach, a średnioroczne zatrudnienie 40,84 etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim średnioroczne zatrudnienie w obu jednostkach spadło średnio o 0,06 etatów..

Przychody SP ZOZ w 2015 r. wynosiły 3 215 357,70 zł, w 2016 r. 3 222 534,34 zł, a w 2017 roku - 3 393 585,21 zł i były wyższe od przychodów roku poprzedniego o 5,31%. Przychody, które w większości pochodziły ze świadczenia usług zdrowotnych oraz dotacji na ich świadczenie, wyniosły 3 342 947,74 zł, tj. 98,51% wszystkich przychodów (w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o 3,66%). Ze świadczenia usług zdrowotnych osiągnięto kwotę przychodu 2 186 280,37 zł, tj. 64,42% wszystkich przychodów, a z dotacji 1 156 667,37,00 zł,

30.11

tj. 34,08% całości przychodów. W porównaniu z rokiem poprzednim kwota ze świadczeń usług zdrowotnych wzrosła o 4,07%, a dotacji wzrosła o 2,91% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności SP ZOZ w 2015 r. wyniosły 3 074 503,97 zł, w 2016 r. 3 203 326,22 zł, a w 2017 r. 3 454 109,19 zł i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o 7,83%. Największą pozycję kosztów stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (58,24%), które w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o 5,75% i wyniosły 2 011 568,20 zł (Tabela 3 Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2017 r. w zabrzańskich SP ZOZ-ach stanowiły 62,30% całości wynagrodzeń. Premie w okresie objętym kontrolą stanowiły 31,80 % wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wynosiło 4 104,77 zł i było wyższe od wynagrodzenia roku poprzedniego o 5,91% (Tabela 8 - Zał. nr 11). W zakresie realizacji funduszu premiowego, ustalonego w obowiązujących regulaminach wynagradzania i premiowania, ustalonego w wysokości 35% wynagrodzeń zasadniczych, nie stwierdzono przekroczenia.

W ramach kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za marzec 2017 r. Ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 162 850,74 zł, co stanowiło 8,10% rocznych kosztów wynagrodzeń. Należne i wypłacone za miesiąc marzec 2017 r. wynagrodzenia obejmowały: wynagrodzenia zasadnicze (63,67% całości wynagrodzeń), premie (35,68% wynagrodzeń zasadniczych), dodatki funkcyjne (2,62% całości wynagrodzeń), dodatki za wysługę lat (15,06% wynagrodzeń zasadniczych) oraz inne dodatki (4,02% całości wynagrodzeń) - Tabela 6 – Zał. nr 9.

W miesiącu poddanym kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji kosztów wynagrodzeń pracowników.

Koszty wynagrodzeń bezosobowych w badanym okresie w obu jednostkach zamknęły się w kwocie 244 025,36 zł, tj. 7,06% kosztów ogółem. Kwotę wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i umów o dzieło wypłacono łącznie dla 25 osób w podziale na „pracowników własnych”, „obcych wykonawców” oraz emerytów i rencistów. Szczegóły opisano w raporcie przy omawianiu poszczególnych jednostek (Tabela 9 – Zał. Nr 12).

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

W trakcie dokonywania czynności kontrolnych nie sformułowano zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 6 stron. Jego integralną część stanowi 12 załączników na 16 stronach.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje z 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 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 26 lutego 2018 r.

Główny Specjalista


mgr Halina Bałata
Kontrolujący