

Znak sprawy:
BK.1711.1.6.2019

RAPORT
z kontroli problemowej Nr P - 6/2019
przeprowadzonej w miejskich
zakładach opieki zdrowotnej Gminy Zabrze

Kontrolę w dniach od 18 marca do 22 marca 2019 r. przeprowadziła Halina Bałata główny specjalista Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Zarządzenia Nr 789/BK/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 5 października 2018 roku w sprawie *przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej 2018 r. w zakresie prawidłowości dysponowania środkami finansów publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości we wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych podległych Prezydentowi Miasta Zabrze i przez niego nadzorowanych* (Załącznik nr 1) z upoważnienia do kontroli Nr 200/2019 (Załącznik nr 2). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Załącznik nr 3).

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

Kontrolą objęto przychody i koszty poniesione przez miejskie zakłady opieki zdrowotnej w 2018 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 2016 i 2017 r. wykorzystane do niniejszej analizy pochodzą z ankiet złożonych do BK w latach 2017-2018 zgodnie z Zarządzeniami Nr 935/BK/2016 i Nr 1011/BK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze.

Średnioroczne zatrudnienie w ORDN w 2017 r. wynosiło 10,71 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 11,27 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,56 etatu (Tabela 1 – Załącznik nr 4).

Bd

Na dzień 15.12.2018 r. zatrudnienie wynosiło 14 osób na 11,13 etatach.

Przychody ORDN w 2016 r. wynosiły 790 492,22 zł, na co składały 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 to 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 -24 617,16 zł (wartość ujemna) to tzw. zmiana stanu produktów zł. 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 ORDN wynosiły 830 204,27 zł, na co złożyły się przychody ze świadczonych usług i przychody z działalności pomocniczej. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wyniosła 794 513,83 zł, w tym 423 939,35 zł to dotacja na realizację programu zdrowotnego, a 370 574,48 zł przychody ze świadczonych usług zdrowotnych. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się w kwocie 35 690,44 zł, w tym 772,18 zł to przychody finansowe (odsetki na rachunkach bankowych), 1 932,89 zł pozostałe przychody operacyjne, a tzw. zmiana stanu produktów 32 985,37 zł. ORDN nie otrzymał darowizn rzeczowych. (Tabela 2 – Zał. nr 5).

W 2018 r. przychody w ORDN spadły do kwoty 731 680,38 zł, tj. o 11,87% w porównaniu z rokiem poprzednim. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” spadła do kwoty 723 871,02 zł, tj. o 8,89% w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiły 98,93% całości przychodów. Dotacja na realizację programu zdrowotnego wyniosła 393 263,74 zł (53,75% całości przychodów), a przychody ze świadczonych usług zdrowotnych 330 607,28 zł (45,18% całości przychodów). Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się kwotą 7 809,36 zł, co stanowiło 1,06% wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej, podobnie jak w latach poprzednich, składały się: zmiana stanu produktów (6 835,96 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (732,15 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (241,25 zł) - Tabela 2 – Zał. nr 5.

Koszty działalności ORDN w 2016 r. wynosiły 774 154,83 zł, w tym wynagrodzenia 479 258,66 zł, tj. 61,91% tych kosztów.

W 2017 r. koszty działalności ORDN wzrosły do kwoty 829 218,09 zł, tj. o 7,11%, przy spadku wynagrodzeń o 5,11% (do kwoty 454 777,95 zł), tj. do 54,84% wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty spadły do kwoty 791 727,99 zł, czyli o 4,52%, a wynagrodzenia wzrosły o 1,02%, osiągając kwotę 459 417,92 zł, co stanowiło 58,03% wszystkich kosztów ORDN (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2018 r. wyniosły 284 511,59 zł, tj. 61,93% całości wynagrodzeń (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8).

Premie pracownicze zamknęły się kwotą 89 750,07 zł, co stanowiło 31,55% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8). Fundusz premiowy ustalono w wysokości 35% wynagrodzeń zasadniczych (Regulamin wynagradzania z 27.01.2017 r.).

Inne dodatki wyniosły 85 156,26 zł, co stanowiło 18,54% wynagrodzeń ogółem. Z przedstawionego wyjaśnienia przez Kontrolowanego wynika, że na sumę innych dodatków składały

Adm

się: dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny, wynagrodzenia chorobowe, nagrody jubileuszowe i roczne oraz odprawa emerytalna.

Średni miesięczny koszt jednego etatu w 2018 r. wyniósł 3 396,76 zł i był niższy od średniego wynagrodzenia roku poprzedniego o 4,01% (Tabela 8 – Zał. nr 11).

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 39 340,57 zł, co stanowiło 8,56% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 9). Złożyły się na nie:

- wynagrodzenia zasadnicze 26 472,01 zł, tj. 67,29% całości wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę 3 458,36 zł, tj. 13,06% wynagrodzeń zasadniczych,
- premia 8 852,12 zł, tj. 33,44% wynagrodzeń zasadniczych,
- dodatek funkcyjny 273,00 zł, tj. 0,69% całości wynagrodzeń
- inne dodatki 285,08 zł, tj. 1,42% całości wynagrodzeń (wynagrodzenie za czas choroby).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 13 363,57, zł i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS (Tabela 7- Zał. nr 10).

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w ORDN w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r. Zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków publiczno-prawnych, należności i zobowiązań, funduszu własnego jednostki, ZFŚS, rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów. Brak uwag w tym zakresie.

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

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 16,87% (w ujęciu kwotowym 133 602,09 zł) wszystkich kosztów działalności jednostki (Tabela 8 – Zał. Nr 11).

Fakt przeprowadzenia kontroli ankietowej odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 43.

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

Średnioroczne zatrudnienie w OPiLU w 2017 r. wynosiło 30,13 etatów. W roku 2018 osiągnęło poziom 30,32 etatów, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosło średnio o 0,19 etatu (Tabela 1 – Zał. nr 4). Na dzień 15.12.2018 r. zatrudnienie wynosiło 33 osoby na 30,65 etatach.

Przychody OPiLU w 2016 r. wynosiły 2 432 042,12 zł, na co składały się przychody ze świadczonych usług i przychody z działalności pomocniczej. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wyniosła 2 411 399,50 zł, w tym 734 000,00 zł to dotacja na realizację programu zdrowotnego, a 1 677 399,50,00 zł to przychody ze świadczonych usług zdro-

Idm

wotnych. 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 OPIŁU wynosiły 2 632 308,60 zł, na co składały się przychody ze świadczonych usług i przychodów z działalności pomocniczej. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wyniosła 2 640 234,66 zł, w tym 733 000,00 zł dotacja na realizację programu zdrowotnego, a 1 907 234,66 zł to przychody ze świadczonych usług zdrowotnych. Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się w kwocie -7 926,06 zł (wartość ujemna), w tym 4 450,77 zł to przychody finansowe (odsetki na rachunkach bankowych), 2 118,71 zł to pozostałe przychody operacyjne, a -14 495,54 zł (wartość ujemna) to zmiana stanu produktów.

W 2018 r. przychody wzrosły do kwoty 2 687 631,71 zł, tj. o 2,10% w porównaniu z rokiem poprzednim. Suma przychodów ze świadczonych usług „ogółem” wzrosła do kwoty 2 704 651,11 zł, tj. o 2,44% w porównaniu z rokiem poprzednim i stanowiła 100,63% całości przychodów. Dotacja na realizację programu zdrowotnego wynosiła 744 890,00 zł (27,72% całości przychodów), a przychody ze świadczonych usług zdrowotnych 1 959 761,11 zł (72,92% całości przychodów). Natomiast przychody z działalności pomocniczej zamknęły się kwotą - 17 019,40 zł (wartość ujemna), co stanowiło 0,63% wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej, podobnie jak w latach poprzednich, składały się: zmiana stanu produktów -29 871,55 zł (wartość ujemna), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (4 231,57 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (8 620,58 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 OPIŁU w 2016 r. wynosiły 2 429 171,39 zł, w tym wynagrodzenia 1 422 899,58 zł, tj. 58,58% tych kosztów.

W 2017 r. koszty działalności OPIŁU wzrosły do kwoty 2 627 216,17 zł, tj. o 8,15%, przy wzroście wynagrodzeń o 9,41% (do kwoty 1 556 790,25 zł), tj. do 59,26% wszystkich kosztów jednostki.

W kontrolowanym roku w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do kwoty 2 784 368,91 zł, czyli o 5,98%, a wynagrodzenia spadły o 2,45%, osiągając kwotę 1 518 618,26 zł, co stanowiło 54,54% wszystkich kosztów OPIŁU (Tabela 3 – Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2018 r. wyniosły 965 575,04 zł, tj. 63,58% całości wynagrodzeń (Tabela 4 i 5 – Zał. nr 7 i 8).

Premie pracownicze zamknęły się kwotą 276 138,99 zł, co stanowiło 28,60% 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.

Inne dodatki wyniosły 276 904,23 zł, co stanowiło 18,23% 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 i jubileuszowe oraz ekwiwalent za urlop.

Średni miesięczny koszt jednego etatu w 2018 r. wyniósł 4 173,86 zł i był niższy od średniego wynagrodzenia roku poprzedniego o 3,06% (Tabela 8 – Zał. nr 11).

Jaui

W czasie kontroli szczegółowej analizie poddano wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 110 775,11 zł, co stanowiło 7,29% rocznych kosztów wynagrodzeń (Tabela 6 – Zał. nr 9). Złożyły się na nie:

- wynagrodzenia zasadnicze 76 154,20 zł, tj. 68,75% całości wynagrodzeń,
- dodatek za wysługę 12 206,08 zł, tj. 16,03% wynagrodzeń zasadniczych,
- premia 15 221,54 zł, tj. 19,99% wynagrodzeń zasadniczych,
- dodatek funkcyjny 4 049,50 zł, tj. 3,66% całości wynagrodzeń;
- inne dodatki 3 143,79 zł, tj. 6,49% wynagrodzeń (wynagrodzenie za

czas niezdolności do pracy i dodatek specjalny).

W 2018 r. prawidłowy odpis na ZFŚS wyniósł 36 937,26 zł i w takiej kwocie go wykonano. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS (Tabela 7 – Zał. nr 10).

Kontrolująca stwierdziła, że zrealizowano wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.). Według informacji podanej przez Kontrolowanych, w OPiLU w 2018 r. przeprowadzona została inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r. Zgodnie z przekazaną informacją inwentaryzacja objęła porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentacją w drodze analizy i weryfikacji: środków trwałych, rozrachunków publiczno-prawnych, należności i zobowiązań, funduszu własnego i rezerwowego jednostki, ZFŚS, rozliczeń międzyokresowych, kasy i środków na rachunkach bankowych. Brak uwag w tym zakresie.

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

Powyższa kontrola objęła swoim zakresem 14,68% (w ujęciu kwotowym 408 629,82 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

Problemową kontrolę ankietową przeprowadzono w dwóch samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej gminy Zabrze. Objęto nią 15,16% wszystkich kosztów działalności obu jednostek, tj. 542 231,91 zł.

Z materiałów kontroli wynika, iż stan zatrudnienia na dzień 15 grudnia 2018 roku wynosił 47 osób na 41,78 etatach, a średnioroczne zatrudnienie 41,59 etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim średnioroczne zatrudnienie w obu jednostkach spadło średnio o 0,75 etatów.

Przychody SP ZOZ w 2016 r. wynosiły 3 222 534,34 zł, w 2017 r. 3 462 512,87 zł, a w 2018 roku 3 419 312,09 zł i były niższe od przychodów roku poprzedniego o 1,25%. Przychody, które w większości pochodziły ze świadczenia usług zdrowotnych oraz dotacji na ich świadczenie, wyniosły 3 428 522,13 zł. Ze świadczenia usług zdrowotnych osiągnięto kwotę przychodu 2 290 368,39 zł, tj. 66,98% wszystkich przychodów, a z dotacji 1 138 153,74 zł, tj. 33,29% całości przychodów. W porównaniu z rokiem poprzednim kwota ze świadczeń usług zdrowotnych wzrosła o 0,55%, a dotacji spadła o 1,62% (Tabela 2 – Zał. nr 5).

Koszty działalności SP ZOZ w 2016 r. wyniosły 3 203 326,22 zł, w 2017 r. 3 456 434,26 zł, a w 2018 r. 3 576 096,90 zł i były wyższe od kosztów roku poprzedniego o 3,46%. Największą pozycję kosztów stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników (55,31%), które w porównaniu z rokiem poprzednim spadły o 1,67% i wyniosły 1 978 036,18 zł (Tabela 3 Zał. nr 6).

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2018 r. w zabrzańskich SP ZOZ-ach stanowiły 63,20% całości wynagrodzeń. Premie w okresie objętym kontrolą stanowiły 29,27% wynagrodzeń zasadniczych (Tabela 5 – Zał. nr 8).

Joan

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w 2017 r. wynosiło 3 963,27 zł i było niższe 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 wrzesień 2018 r. Ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników w omawianym miesiącu przeznaczono 150 115,68 zł, co stanowiło 7,59% rocznych kosztów wynagrodzeń. Należne i wypłacone za miesiąc wrzesień 2018 r. wynagrodzenia obejmowały: wynagrodzenia zasadnicze (68,36% całości wynagrodzeń), premie (23,46% wynagrodzeń zasadniczych), dodatki funkcyjne (2,88% całości wynagrodzeń), dodatki za wysługę lat (15,26% wynagrodzeń zasadniczych) oraz inne dodatki (5,16% całości wynagrodzeń) - Tabela 6 – Zał. nr 9.

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

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

W trakcie dokonywania czynności kontrolnych nie sformulowano zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Raport z kontroli składa się z 6 stron. Jego integralną część stanowi 11 załączników na 15 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 28 marca 2019 r.

Główny Specjalista



mgr Halina Bałata
Kontrolujący