

## **Protokół**

z wewnętrznej kontroli finansowej (kontrola problemowa) przeprowadzonej w Gminny Ośrodku Zdrowia w Buczkowicach przez Bożenę Szczepańczyk działającą na podstawie upoważnienia nr 24/09 z dnia 21 września 2009r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach mieszczącego się przy ul. Szkolnej 799.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 21 września 2009r. do 12 października 2009r.


Stan zatrudnienia w okresie objętym kontrolą: 20 osób, w tym 3 osoby na część etatu ( $\frac{1}{4}$ ,  $\frac{3}{4}$  etatu,  $\frac{3}{5}$  etatu). Od dnia 10.08.2009r. z tytułu zastępstwa nastąpiła zmiana etatu jednego z pracowników, tj. z  $\frac{1}{4}$  na  $\frac{3}{4}$  etatu.

### **1. Zakres i tematyka kontroli:**

Zasadność i legalność wydatkowania środków budżetowych w roku 2009. (Kontrolą objęto wydatki za miesiące: maj, czerwiec, lipiec 2009r.) ze szczególnym uwzględnieniem zachowania wymaganych procedur dokumentowania wydatków ze środków publicznych. Zakresem kontroli objęto wynagrodzenia osobowe za okres od 01 maja 2009r. do 31 lipca 2009r.

Badaniem objęto wymagane ustawą 5% wydatków nadzorowanej jednostki planowanych na 2009r. zgodnie z art.46 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz.2104 ze zm.)

Według planu finansowego na rok 2009 wydatki zaplanowano w kwocie 1.847.000,00 zł ( kserokopia z wykonania planu finansowego za I półrocze 2009r. załącznik nr 1)



Wskazana do kontroli dokumentacja na wynagrodzenia pracowników w kwocie 316.179,10 zł stanowi 17,12% ogólnych wydatków Gminnego Ośrodka Zdrowia ( kserokopia zestawienia kosztów pracodawcy związanych z wypłatą wynagrodzeń za okres V-VII 2009r. stanowi załącznik nr 2).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach oraz wyrywkowo sprawdzono wydruki kart wynagrodzeń za okres V-VII 2009r. Sprawdzenia legalności wypłaconych wynagrodzeń dokonano w odniesieniu do siedmiu pracowników SP GOZ w oparciu o angaże, zwracając uwagę na przyznane kategorie zaszeregowania, stawki wynagrodzenia zasadniczego, wysokość przyznanego dodatku funkcyjnego oraz pozostałych składników wypłacanych pracownikom w okresie poddanym kontroli.

Sprawdzono również prawidłowość prowadzenia dokumentacji pracowniczej (akta osobowe pracownika).

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą: "Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach" jest zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej z dnia 19.09.2002r., Wydział VIII Gospodarczy KRS został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr.: 0000131660.

Gospodarka finansowa Zakładu prowadzona jest w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jako osoby prawnej, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i

zobowiązań. Działalność Zakładu finansowana jest w szczególności z realizacji kontraktów zawartych na wykonywanie usług medycznych.

### **Kierownictwo Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach w Buczkowicach**

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach jest lek. med. Tomasz Jędraszewski, który objął ww. stanowisko z dniem 01.09.2006r. Powierzenie nastąpiło w drodze powołania Zarządzeniem Wójta Gminy Buczkowice Nr 63/2006 z dnia 30 lipca 2006r.

W chwili przeprowadzania kontroli Głównym Księgowym SP GOZ jest Pani Mieczysława Jankowska-Moruś, której powierzono ww. stanowisko w jednostce od dnia 16.01.2004r. początkowo na czas określony, a od dnia 01.11.2004r. na czas nieokreślony.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielały:

- 1) Pani Mieczysława Jankowska-Moruś
- 2) Pani Małgorzata Stwora – Specjalista ds. kadrowo-płacowych.

#### **2.1. Gminy Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach w zakresie spraw obejmujących przedmiot kontroli działa na podstawie:**

1. Uchwały Nr II/10/1998 Rady Gminy w Buczkowicach z dnia 6 listopada 1998r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach,
2. Uchwały Nr II/2/2003 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ Gminny Ośrodek Zdrowia w

Buczkowicach” z dnia 29 stycznia 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach”,

3. Postanowienie Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej z dnia 19.09.2002r., Wydział VIII Gospodarczy KRS w sprawie wpisu Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej do KRS pod nr.: 0000131660; wcześniejsza rejestracja: Rejestr Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej: Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy, PZOZ 45,
4. Uchwały Nr V/40/03 Rady Gminy Buczkowice z dnia 5 marca 2003r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach”,
5. Uchwały Nr XI/86/03 Rady Gminy Buczkowice z dnia 27 listopada 2003r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” zatwierdzonego przez Radę Gminy Buczkowice na mocy uchwały nr V/40/03 Rady Gminy Buczkowice z dnia 5 marca 2003r.
6. Uchwały Nr V/7/2003 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” z dnia 19 września 2003r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Porządkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „ Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach”,

9. Uchwały Nr VI/8/2003 Rady Społecznej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” z dnia 14 listopada 2003r. w sprawie zmiany Uchwały Nr II/2/2003 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” z dnia 29 stycznia 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach”,
10. Uchwały Nr XI/86/03 Rady Gminy Buczkowice z dnia 27 listopada 2003r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” zatwierdzonego przez Radę Gminy Buczkowice na mocy Uchwały Nr V/40/03 Rady Gminy Buczkowice z dnia 5 marca 2003r.
11. Regulaminu Pracy z datą wejścia w życie z dniem 01.01.1999r.

oraz w zakresie ustalania wynagrodzeń pracowniczych:

- 1) Ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000, Nr 26, poz.306),
- 2) Ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2007r. Nr 14, poz.89 ze zm.),
- 3) Regulaminu Wynagradzania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach obowiązującego od dnia 01 kwietnia 2007r. wraz z aneksem do Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym Nr 01/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach z dnia 16 czerwca 2008r.,

Integralną częścią Regulaminu stanowią załączniki:

Załącznik Nr 1 – tabela zaszeregowania stanowisk pracy dla pracowników GOZ w Buczkowicach i Filii w Rybarzowicach,


Załącznik Nr 2 – tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego,  
Załącznik nr 3 – wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny i  
stawki dodatku funkcyjnego,

Regulamin wynagradzania określa zasady przyznawania dodatków za pracę wykonywaną w porze nocnej, dodatków za wysługę lat, warunki przyznania pracownikom premii uznaniowej, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalno – rentowej.

Analizując przyjęte przez pracodawcę uregulowania w Regulaminie wynagradzania stwierdzono:

- 1) Zapis zawarty w § 1 ust.4 stanowiący, iż *wynagrodzenie za pracę, wypłacane jest raz w miesiącu z dołu, do 7 dnia każdego miesiąca w formie bezgotówkowej, przelewem na osobiste konto pracownika* wskazuje wyłącznie na okres wypłaty wynagrodzenia za pracę. Zgodnie z art. 85 § 1 Kodeksu Pracy ( ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. – Kodeks Pracy; t.j.Dz.U. 1998r. Nr 21, poz.94 ze zm.) wypłatę wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie. Data wypłaty wynagrodzenia powinna być, więc wskazana konkretną datą dzienną tak, aby pracownik był poinformowany, w którym dniu miesiąca pracodawca jest zobowiązany do wypłaty należnego mu wynagrodzenia za pracę. Ponadto, jeżeli ustalony dzień wypłaty jest dniem wolnym od pracy, wówczas wynagrodzenie to musi zostać pracownikowi wypłacone we wcześniejszym dniu. Kodeks pracy zezwala, co prawda na wypłacenie wynagrodzenia do 10 dnia miesiąca, ale pracodawca zobowiązany jest wyraźnie określić termin jego wypłaty.

- 2) Pracodawca w § 6 ust. 1-6 ustalił zasady przyznawania premii uznaniowej wskazując na konkretne i sprawdzalne warunki jej przyznawania.



Określenie dodatkowo w § 10 ust.6, iż "za wynagrodzenie miesięczne uważa się: wynagrodzenie zasadnicze + wynagrodzenie za staż pracy + premia uznaniowa budzi wątpliwości, czy premia jest premią uznaniową, tzw. nagrodą, której przyznanie zależy tylko i wyłącznie od woli pracodawcy, czy poprzez zawarte w Regulaminie uregulowania mamy do czynienia z premią regulaminową. Charakter premii uznaniowej stanowi pewną formę nagrody dla pracownika, a jej istota polega na tym, iż zależy tylko i wyłącznie od woli pracodawcy i nie stanowi stałego składnika wynagrodzenia.

- 3) Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach z dnia 16 czerwca 2008r. pracodawca wprowadził zmianę w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania. Zmiana dotyczy zasad wypłat pracownikom nagród jubileuszowych (kserokopia Zarządzenia w sprawie aneksu do Regulaminu wynagradzania stanowi **załącznik nr 3 do protokołu**). Zdaniem kontrolującego pracodawca błędnie zastosował zapis ustalający inne okresy uprawniające do otrzymania nagrody jubileuszowej niż zostało to określone w art. 62a oraz 62b ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej. Przepis art. 62a ustawy określa wysokość nagrody jubileuszowej oraz okres zatrudnienia warunkujący nabycie prawa do tej nagrody. W art.62a wyżej powołanej ustawy ustawodawca upoważnił pracodawców SP ZOZ do ustalenia w obowiązujących regulaminach wynagradzania okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz jednorazowej odprawy przysługującej pracownikowi przechodzącemu na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, a także szczegółowe zasady ich obliczania i wypłacania. Sformułowanie „okresów uprawniających” może stwarzać błędne przekonania, iż pracodawca może ustalić krótsze okresy uprawniające do nagrody

jubileuszowej. Gdyby ustawodawca chciał przyznać prawo do odmiennego uregulowania samych okresów uprawniających do nabycia prawa do nagrody i do określenia jej wysokości, to winien napisać, iż mają oni prawo do ustalenia innych niż określone w art.62a okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz wysokości tej nagrody. W istocie chodzi, zatem jedynie o prawo pracodawcy do określenia okresów pracy, które wlicza się do okresów pracy, od którego zależą uprawnienia, o których mowa w art.62a ustawy. Tym samym należy uznać, że przepis ten nie przyznaje pracodawcom prawa do korzystniejszego uregulowania w regulaminie pracy samej wysokości nagrody, jak również okresu uprawniającego do jej nabycia.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagradzania pracowników zatrudnionych w SP ZOZ za okres od 1 maja 2009r. do 31 lipca 2009r. oraz poddano kontroli dokumentację pracowniczą niżej wymienionych osób:

- 1) Pracownika zatrudnionego na stanowisku: **Lekarz- zastępca kierownika ds. leczenia** oznaczonego w dalszej części protokołu pod poz. nr 1,
- 2) Pracownika zatrudnionego na stanowisku: **Główny księgowy** oznaczonego w dalszej części protokołu pod poz. nr 2,
- 3) Pracownika zatrudnionego na stanowisku **Lekarz** : oznaczonego w dalszej części protokołu pod poz. nr 3,
- 4) Pracownika zatrudnionego na stanowisku: **pielęgniarka w środowisku wychowania i nauczania** ~~samodzielny referent~~ oznaczonego w dalszej części protokołu pod poz. nr 4,
- 5) Pracownika zatrudnionego na stanowisku: **pielęgniarka środowiskowo rodzinna** oznaczonego w dalszej części protokołu pod poz. nr 5,
- 6) Pracownika zatrudnionego na stanowisku: **Rejestratorka** oznaczonego w dalszej części protokołu pod poz. nr 6,

- 7) Pracownika zatrudnionego na stanowisku: **sprzątaczką** oznaczonego w dalszej części protokołu pod **poz. nr 7**

Kontroli poddano dokumentację wg wskazanych powyżej pozycji, tj. od poz. nr 1 do poz. nr 7

Ad.1

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 1) Regulaminem Wynagradzania Gminnego Ośrodka Zdrowia w **Buczkowicach** z dnia 01.04.2007r. oraz aneksem do Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 z dnia 16.06.2008r.

Od dnia **01.05.2009r.**

Nr pozycji	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
<b>1</b>	XIX	5.400,00	<b>150,00</b>	20%	<b>6.630,00 zł</b>
				1.080,00 zł	

Wypłacone premie regulaminowe w okresie objętym kontrolą:

- 1) maj 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **810,00 zł**
- 2) czerwiec 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **810,00 zł**
- 3) lipiec 2009r. – 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **1.620,00 zł**

Brak w aktach osobowych pism informujących pracownika o przyznanych premiach oraz ich wysokości.

Pismem z dnia 20.05.2009r. ( moc obowiązująca od 01.05.2009r.) pracodawca zwiększył pracownikowi wysokość wynagrodzenia zasadniczego. Dokonana zmiana zgodnie z obowiązującym Regulaminem wynagradzania winna spowodować równocześnie wzrost wysokości dodatku funkcyjnego

pracownika. Wzrost ten winien być uzależniony od procentowej wysokości dodatku funkcyjnego przyznanego pracownikowi. Powyższe wynika z zapisu zawartego w tabeli stanowiącej załącznik Nr 3 do Regulaminu wynagradzania, który mówi, iż: dodatek funkcyjny określa się jako *procent od wynagrodzenia zasadniczego*", co dla analizowanego stanowiska daje możliwość przyznania dodatku w wysokości do 35% wynagrodzenia zasadniczego. W przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż pracodawca zwiększając wynagrodzenie zasadnicze nie dokonał zarówno procentowego ustalenia wysokości dodatku jak i nie dokonał ponownego przeliczenia jego wysokości, co nie jest zgodne z postanowieniami Regulaminu.

Ad.2

**Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:**

2) **Regulaminem Wynagradzania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach z dnia 01.04.2007r. oraz aneksem do Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 z dnia 16.06.2008r. (wejście w życie z dniem 01.07.2008r.)**

**Od dnia 01.05.2009r.**

Nr pozycji	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
2 (1/4 etatu)	XXI	1.210,00	-	20%	1.452,00 zł
				242,00	

Wyplacone premie regulaminowe w okresie objętym kontrolą:

- 1) maj 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **181,50 zł**
- 2) czerwiec 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **181,50 zł**
- 3) lipiec 2009r. – 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **363,00 zł**

Brak w aktach osobowych pism informujących pracownika o przyznanych premiach oraz ich wysokości.

W przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż pracodawca ustalając poszczególne składniki wynagradzania pominął przysługujący pracownikowi z tytułu pełnionej funkcji dodatek funkcyjny, co jest sprzeczne z zapisem zawartym w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Wynagradzania. Zapis mówi, iż *osobie zatrudnionej na stanowisku Głównego księgowego w jednostce przysługuje dodatek funkcyjny w wysokości do 45% wynagrodzenia zasadniczego.*

### Ad.3

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 3) **Regulaminem Wynagradzania** Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach z dnia 01.04.2007r. oraz aneksem do Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 z dnia 16.06.2008r. (wejście w życie z dniem 01.07.2008r.)

**Od dnia 01.05.2009r.**

Nr pozycji	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
<b>1</b>	XIX	5.640,00	-	20%	<b>6.768,00 zł</b>
				1.128,00	

Wyplacone premie regulaminowe w okresie objętym kontrolą:

- 1) maj 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **846,00 zł**
- 2) czerwiec 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **846,00 zł**
- 3) lipiec 2009r. – 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **1.692,00 zł**

Brak w aktach osobowych pism informujących pracownika o przyznanych premiach oraz ich wysokości.



#### Ad.4

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 4) **Regulaminem Wynagradzania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach** z dnia 01.04.2007r. oraz aneksem do Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 z dnia 16.06.2008r. (wejście w życie z dniem 01.07.2008r.)

**Od dnia 01.05.2009r.**

Nr pozycji	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
1	XIV	2.650,00	-	20%	3.180,00 zł
				530,00 zł	

Wyplacone premie regulaminowe w okresie objętym kontrolą:

- 1) maj 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **397,50 zł**
- 2) czerwiec 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **397,50 zł**
- 3) lipiec 2009r. – 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **795,00 zł**

Błędnie ustalono kategorię zaszeregowania, wg Regulaminu wynagradzania pracodawca powinien wskazać kat. XIII.

Brak w aktach osobowych pism informujących pracownika o przyznanych premiach oraz ich wysokości.

#### Ad.5

Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:

- 5) **Regulaminem Wynagradzania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach** z dnia 01.04.2007r. oraz aneksem do Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 z dnia 16.06.2008r. (wejście w życie z dniem 01.07.2008r.)

**Od dnia 01.05.2009r.**

Nr pozycji	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
5	XIV	2.650,00 zł	-	16%	3.074,00 zł
				424,00 zł	

Wyplacone premie regulaminowe w okresie objętym kontrolą:

- 1) maj 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 397,50 zł
- 2) czerwiec 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 397,50 zł
- 3) lipiec 2009r. – 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 795,00 zł

Błędnie ustalono kategorię zaszeregowania, wg Regulaminu wynagradzania pracodawca powinien wskazać kat. XIII. Brak w aktach osobowych pism informujących pracownika o przyznanych premiach oraz ich wysokości.

**Ad.6**

**Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:**

- 6) **Regulaminem Wynagradzania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach z dnia 01.04.2007r. oraz aneksem do Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 z dnia 16.06.2008r. (wejście w życie z dniem 01.07.2008r.)**

**Od dnia 01.05.2009r.**

Nr pozycji	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
6	XI	2.530,00 zł	-	13%	2.858,90 zł
				328,90 zł	

Wypłacone premie regulaminowe w okresie objętym kontrolą:

- 1) maj 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **379,50 zł**
- 2) czerwiec 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **379,50 zł**
- 3) lipiec 2009r. – 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **759,00 zł**

Błędnie ustalono kategorię zaszeregowania, wg Regulaminu wynagradzania pracodawca powinien wskazać kat. X. Brak w aktach osobowych pism informujących pracownika o przyznanych premiach oraz ich wysokości.

**Ad.7**

**Przy ustalaniu wynagrodzenia miesięcznego kierowano się:**

- 7) **Regulaminem Wynagradzania** Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach z dnia 01.04.2007r. oraz aneksem do Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym nr 01/2008 z dnia 16.06.2008r. (wejście w życie z dniem 01.07.2008r.)

**Od dnia 01.05.2009r.**

Nr pozycji	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny % wynagrodzenia zasadniczego	Dodatek za wysługę lat % wynagrodzenia zasadniczego	Razem wynagrodzenie miesięczne
7	IV	805,00	-	20%	966,00 zł
				161,00 zł	

Wypłacone premie regulaminowe w okresie objętym kontrolą:

- 1) maj 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **120,75 zł**
- 2) czerwiec 2009r. – 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **120,75 zł**
- 3) lipiec 2009r. – 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj. **241,50 zł**

Brak w aktach osobowych pism informujących pracownika o przyznanych premiach oraz ich wysokości.

### 3. Ustalenia szczegółowe.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagradzania w stosunku do pracowników zatrudnionych w SP ZOZ za okres od 1 maja 2009r. do 31 lipca 2009r. według przedłożonej dokumentacji pracowniczej. Poddano również wyrywkowej kontroli dokumentację pracowniczą.

W trakcie kontroli wypłacania wynagrodzeń ustalono:

- 1) Listy płac sporządzane (w oparciu o dokumenty źródłowe) techniką komputerową, wg programu płacowego ENOVA sporządzane przez specjalistę ds. kadr i płac i zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki,
- 2) Składnikami wynagrodzenia są:
  - płaca zasadnicza,
  - dodatek za wysługę lat,
  - dodatek funkcyjny,
  - zmienny dodatek z tytułu wzrostu kosztów pracy, do czasu obowiązywania ustawy z dnia 22 lipca 2006r. (Dz.U.Nr 149, poz.1076)
  - premia uznaniowa,
  - odprawa emerytalno-rentowa
  - inne przewidziane w przepisach prawa pracy obligatoryjne składniki wynagrodzenia lub świadczenia.

Jak wynika z dokumentacji przedstawionej podczas kontroli w okresie objętym kontrolą pracodawca wypłacił pracownikom premie uznaniowe. Premie przyznane zostały na podstawie zbiorczego miesięcznego zestawienia zatwierdzonego podpisem pracodawcy. Przyznanie premii winno zostać poprzedzone pisemnym dokumentem skierowanym do danego pracownika, zawierającym informację o przyznanej w danym okresie premii uznaniowej oraz jej wysokości.

W trakcie kontroli poddano prawidłowość ustalenia dodatku za wysługę lat w stosunku do pracowników wskazanych w **poz. 5, 6, 7** stanowiących **załącznik nr 4 do protokołu**. Dodatek za wieloletnią pracę wypłacany został w prawidłowej wysokości.

Uwagi, co do sposobu gromadzenia dokumentacji pracowniczej (akta osobowe) przekazano ustnie podczas kontroli.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Kierownika SP ZOZ w Buczkowicach poinformowano o przysługujących uprawnieniach, tj. o prawie zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń, co do faktów ustalonych w protokole oraz o prawie zgłoszenia zarządzającemu kontrolę pisemnych wyjaśnień dotyczących okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli w terminie siedmiu dni od daty podpisania protokołu.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem..... /2009r.

Buczkowice, dnia 12.10.2009r.

Prof. med. Tomasz Jędraszewski  
14.10.2009

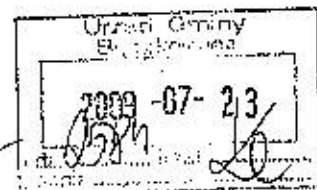
**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Buczkowicach

lek. med. Tomasz Jędraszewski

Bożena  
Jędraszewski

GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
 w Buczkowicach  
 43-314 Buczkowice, ul. Szkolna  
 tel. (033) 817 71 96  
 NIP 227-31-81-975 REGON 072177041

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
 "Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach"



## WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO ZA II KWARTAŁ 2009

1. Zestawienie przychodów ze sprzedaży towarów i usług oraz zrównane z nimi pozostałe przychody operacyjne i finansowe
2. Zestawienie kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych

Kierownik Ośrodka Zdrowia  
 lek. med. Tomasz Jędraszewski

Buczkowice, dnia 15.07.2009r.

**KIEROWNIK**  
 Gminnego Ośrodka Zdrowia  
 w Buczkowicach

lek. med. Tomasz Jędraszewski

Tabela 10

Lp.	Kategorie wydatków	Plan 2009	Wykonanie 30.06.2009	%wykonania planu
1	Zakup materiałów, wody, energii	110 000,00	56 375,08	47,78%
2	Zakup usług obcych	192 200,00	85 427,52	44,45%
3	Wynagrodzenia	1 171 500,00	480 490,86	41,02%
4	Świadczenia na rzecz pracowników	241 800,00	98 925,57	40,91%
5	Podatki i opłaty	3 000,00	4 361,24	145,37%
6	Amortyzacja	70 000,00	22 653,21	32,36%
7	Pozostałe	50 500,00	24 018,04	47,56%
	<b>Razem</b>	<b>1 847 000,00</b>	<b>772 251,52</b>	<b>41,81%</b>

Struktura zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Buczkowicach w roku 2009  
Tabela 11

Lp.	Stanowisko	Etaty	Ilość osób
1	Lekarze	4,6	5
2	Pielegniarki	8	8
3	Rejestratorki	2	2
4	Administracja	2 i 1/4	3
5	Prace pomocnicze (sprzątnięcie)	1/2	1
	<b>Razem:</b>	<b>17,35</b>	<b>19,00</b>
6	Umowy zlecenia		3
7	Umowy na udzielanie świadczeń zdrowotnych		2

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Buczkowicach

*[Podpis]*  
lek. med. Tomasz Jędraszewski

Zestawienie kosztów pracodawcy  
związanych z wypłatą wynagrodzeń za okres V-VII 2009

Lp	M-c	Wynagrodzenie brutto	Składki ZUS Płatnika	Razem
1	maj-09	84 938,73	15 415,21	100 353,94
2	cze-09	83 820,43	15 211,93	99 032,36
3	lip-09	100 071,34	16 721,46	116 792,80
Razem:		268 830,50	47 348,60	316 179,10

5%      1 847 000,00      92 350,00

Gminny Ośrodek Zdrowia  
w Suchkowicach  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Mieczysław Jakubowski

Załącznik Nr 2

Załącznik Nr 3

**ZARZĄDZENIE WEWNĘTRZNE NR 01/2008**  
**Kierownika Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach**  
**z dnia 16.06.2008r.**

**w sprawie aneksu do regulaminu wynagradzania.**

Wprowadza się zmianę do regulaminu wynagradzania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach.

**§ 1**

Zostaje zmieniony § 10 ust.1, który otrzymuje brzmienie:

Za długoletnią pracę pracownikowi przysługują nagrody jubileuszowe w wysokości:

- 1) 100% miesięcznego wynagrodzenia – po 5 latach pracy,
- 2) 120% miesięcznego wynagrodzenia – po 10 latach pracy,
- 3) 140% miesięcznego wynagrodzenia – po 15 latach pracy,
- 4) 160% miesięcznego wynagrodzenia – po 20 latach pracy,
- 5) 180% miesięcznego wynagrodzenia – po 25 latach pracy,
- 6) 200% miesięcznego wynagrodzenia – po 30 latach pracy,
- 7) 220% miesięcznego wynagrodzenia – po 35 latach pracy,
- 8) 240% miesięcznego wynagrodzenia – po 40 latach pracy.

**§ 2**

Zostaje zmieniony § 10 ust.6, który otrzymuje brzmienie:

Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze- wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu jej wypłaty. Jeżeli pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej będąc zatrudnionym w innym wymiarze czasu pracy niż w dniu jej wypłaty, podstawę obliczenia nagrody stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody. Za wynagrodzenie miesięczne uważa się : wynagrodzenie zasadnicze + wynagrodzenie za staż pracy + premia uznaniowa.

**§ 3**

Zostaje zmieniony Załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania z dnia 01.04.2007r.

**§ 4**

Aneks wchodzi w życie z dniem 01.07.2008r.

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Buczkowicach

lek. med. Tomasz Jeduszecki

**KARTA WYŚLUG LAT**

— ustalono w stosunku do pracownika wskazanego w poz. nr 5

służąca do obliczania okresów pracy uzasadniających:

- prawo do dodatku za wysługę lat.

Lp.	Nazwa i adres zakładu pracy	Okres od	Okres do	Sposób udokumentowania	lata	miesiące	dni
1	RUP Bielsko-Biała	23.09.1992	05.10.1993	Zaswiadczenie, karta obliczeniowa stazu pracy	1	-	13
2	Zespół Opieki Zdrowotnej Bielsko-Biała Obecnie SP ZOZ Buczkowice	01.04.1994	Do nadal		15	4	-
	RAZEM				16	4	13

**KARTA WYSLUG LAT**

- ustalono w stosunku do pracownika wskazanego w poz. nr 6

służąca do obliczania okresów pracy uzasadniających:

- prawo do dodatku za wysługę lat,

Lp.	Nazwa i adres zakładu pracy	Okres od	Okres do	Sposób udokumentowania	lata	miesiące	dni
1	Gmina Spółdzielnia „SCH” Szczyrk	01.09.1989	30.06.1992	Zaświadczenie	2	10	-
2	Gminny Ośrodek Zdrowia Buzkowice	01.12.1998r.	Do teraz		10	8	-
	RAZEM				13	6	-

KARTA WYSLUG LAT

- ustalono w stosunku do pracownika wskazanego w poz. nr 7

służąca do obliczania okresów pracy uzasadniających:

- prawo do dodatku za wysługę lat,

Lp.	Nazwa i adres zakładu pracy	Okres od	Okres do	Sposób udokumentowania	lata	miesiące	dni
1	ZPO „BIELKON” Bielsko-Biała	03.09.1975	02.01.1986	Świadcstwo pracy	10	4	-
2	ZOZ Bielsko-Biała	14.01.1986r.	Do nadal		23	6	18
	RAZEM				33	10	18

**Upoważnienie nr 24/09**

Na podstawie § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/02 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 20 maja 2002r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Buczkowice w związku z Zarządzeniem nr 59/2008 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli finansowej podległych i nadzorowanych jednostek Gminy Buczkowice na rok 2009.

*Upoważniam*

*Panią:*

*Bożenę Szczepańczyk*

do wykonania czynności służbowych :

przeprowadzenia wewnętrznej kontroli finansowej (kontrola problemowa) z uwzględnieniem wymogów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych /Dz.U. z 2006r. 249, poz. 2104 ze zmianami/ w:

**Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Gminnym Ośrodku Zdrowia w Buczkowicach”.**

Upoważnienie jest ważne od dnia podpisania do dnia 23 października 2009r.

Buczkowice dnia 21 września 2009r.

**WÓJT**  
*[Podpis]*

.....  
(podpis osoby udzielającej upoważnienie)

*[Podpis]*