

## **Protokół nr 13/2007**

**z kontroli przeprowadzonej w dniach od 18 czerwca do 6 lipca 2007r.**

### **Jednostka kontrolowana:**

Ośrodek Integracyjny „Senior”  
41-250 Czeladź  
ul. Szpitalna 5A

### **Przedmiot kontroli:**

1. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzegania procedur kontroli w 2006 r.
2. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za rok 2006.

**Okres objęty kontrolą:** 2006 rok

Kontrolujący:

Halina Żak – podinspektor Wydziału Zamówień Publicznych i Kontroli UMC na podstawie Upoważnienia Burmistrza Miasta do kontroli nr B.0113-7-32/07 z dnia 12 czerwca 2007 r

Halina Pudo – inspektor Wydziału Zamówień Publicznych i Kontroli UMC na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta do kontroli nr B.0113-7- 31 /07 z dnia 12 czerwca 2007 r.

**USTALENIA :**

Dyrektorem Ośrodka jest Pan mgr Krzysztof Tarkota pełniący tę funkcję od 2 stycznia 2000 r.

Dyrektor Ośrodka posiada :

- Pełnomocnictwo ogólne Burmistrza Miasta Czeladź z dnia r. do działania w ramach jednoosobowego kierownictwa podporządkowaną jednostką
- Upoważnienie do dysponowania w imieniu Burmistrza Miasta środkami publicznymi przewidzianymi na wydatki w budżecie m. Czeladź do wysokości określonej corocznie w planach finansowych jednostki z dnia 31.03.2005 r. wydane na czas nieokreślony.

Główną księgową jest p. Zofia Szumilas zatrudniona na tym stanowisku od 02.01.2000 r.

Księgi rachunkowe w Ośrodku prowadzone są techniką zapisów ręcznych tzw. amerykanką.

Od 01.01.2005 wdrażano w jednostce system komputerowy prowadzenia ksiąg rachunkowych FINANSE – system finansowo-księgowy zakupiony w firmie REKORD z Bielska Białej z bezterminową licencją na użytkowanie – 2 szt.

Do dnia zakończenia kontroli program nie został wdrożony z powodu błędów w przetwarzaniu dokumentów dot. dochodów budżetowych.

Księgowość Ośrodka użytkuje następujące programy komputerowe :

1. System „Program Płatnik” wersja 6.03.001 z późniejszymi aktualizacjami – opracowany przez firmę PROKOM z Warszawy (przekazany przez ZUS) – data rozpoczęcia eksploatacji – rok 2002
2. System MULTICASH wersja 3.01 – dostarczony przez ING Bank Śląski z Czeladzi – data rozpoczęcia eksploatacji – XI/2004 r.
3. System „BUDŻET” – wersja 1.3.21 opracowany przez firmę „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z Bielska Białej – data rozpoczęcia eksploatacji 2005 r.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące kontrolowanego zakresu spraw :

1. Zarządzenie Dyrektora Nr 14/2005 z 24.05.2005 r w sprawie ustalenia zasad sporządzenia i obiegu kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Kolejne zmiany w tej sprawie wprowadzono Aneksem nr 1 z 1.08.2005 r i Zarządzeniem Dyrektora Nr 22 z 08.12.2005 r.
2. Zarządzenie Dyrektora nr 4/2005 z 10.02.2005 r w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla OI „Senior” oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. Zarządzeniami Dyrektora nr 19/2005 z 07.09.2005 r, nr 8/2006 z 31.10.2006 r nr 2/2007 z 04.01.2007 r wprowadzono zmiany do ustalonych zasad rachunkowości.
3. Zarządzenie Dyrektora nr 2/2006 z dnia 17.03.2006 r w sprawie wprowadzenia wykazu i opisu działania programów komputerowych użytkowanych przez księgowość Ośrodka „Senior”.
3. Zarządzenie Dyrektora nr 7/2005 w sprawie instrukcji wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi.
4. Regulamin dysponowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych z dnia 30.01.2000 r. Aneksem nr 1/2003 z dnia 30.04.2003 wprowadzono zmiany do Regulaminu FŚS.
5. Zarządzenie nr 12/2005 Dyrektora Ośrodka Integracyjnego „Senior” z dnia 27.04.2005 w sprawie powołania Komisji Socjalnej w składzie 3-osobowym.
4. Zarządzenie Dyrektora nr 9/2005 z 29.03.2005 r w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji kancelaryjnej OI „Senior”. Zarządzeniem Dyrektora nr 21/2005 z 30.11.2005 r w sprawie zmiany Zarządzenia nr 9/2005 wprowadzono Załącznikiem Nr 1 Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt obowiązujący od 01.01.2006 r.

Plan finansowy jednostki na 2006 r.:

Dział, Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan wydatków na r. 2006 po zmianach (w zł)	Wykonanie w zł
852	4010	Wynagrodzenia osobowe	187.065,00	186.932,95
85203	4040	Dodatkowe wyn. roczne	13.834,00	13.833,03

	4110	Składki na ubezpiecz. społ.	36.671,00	34.541,72
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4.941,00	4.728,41
	4170	Wynagrodz. bezosobowe	12.690,00	12.684,70
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21.219,00	21.217,54
	4220	Zakup środków żywn.	144.376,00	144.375,26
	4260	Zakup energii	125.622,00	125.613,00
	4270	Zakup usług remontowych	64.436,00	64.424,92
	4280	Zakup usług zdrowotnych	144,00	143,70
	4300	Zakup usług pozostałych	372.441,00	372.425,34
	4350	Zakup usług do internetu	2.500,00	2.468,72
	4410	Podróże służbowe	2.480,00	2.378,22
	4430	Różne opłaty i składki	8.000,00	7.990,00
	4440	Odpis na ZFŚS	3.830,00	3.821,25
		Ogółem :	1.000.249,00	997.578,76
852				
85220	4220	Zakup środków żywn.	1.679,00	1.396,96
	4260	Zakup energii	3.098,00	3.098,00
	4300	Zakup usług pozostałych	3.623,00	3.622,77
		Ogółem :	8.400,00	8.117,73
		R a z e m	1.008.649,00	1.005.696,49

Plan wydatków w Rozdziale 85203 został wykonany w 99,73 %, natomiast w Rozdziale 85220 w 96,64 %.

### **Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzegania procedur kontroli w 2006 r.**

Wystąpienie pokontrolne wystosowano do Dyrektora Ośrodka pismem nr B-ZP. 0913-17/06 z dnia 20.07.2006 r. Odpowiedzi na zalecenia udzielono w obowiązującym terminie.

Zalecenia wykonano następująco :

1. Przestrzeganie postanowień art. 42 ust. 1 ustawy Pzp mówiącym o przekazywaniu przez zamawiającego wykonawcom SIWZ nie później niż w terminie 5 dni od dnia otrzymania wniosku o jej przekazanie sprawdzono na przykładzie przetargu „Usługi pielęgniarsko-opiekuńcze. Zamawiający przekazał niezwłocznie na pisemny wniosek wykonawcy Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.
2. Po okresie kontroli przeprowadzonej przez UMC na przełomie czerwca-lipca 2006 r OIS w przypadku nieobecności Dyrektora dwukrotnie występował do Burmistrza Miasta Czeladź z wnioskiem o wydanie stosownego upoważnienia dla głównego specjalisty ds. administracji i kadr do dysponowania środkami publicznymi. Wydane przez BMC upoważnienia obejmowały czynności związane z zatwierdzaniem do wypłaty dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych i wydane zostały na czas określony :  
a/ od 31.07.2006 r do 11.08.2006 r.

- b/ od 17.10.2006 do 10.11.2006 r.
3. Wyegzekwowano od dwóch pracowników (starszego księgowego i głównego specjalisty) kwotę 42,00 zł stanowiącą zwrot za wypłacony ryczałt za przejazd w wysokości 4,20 zł. Na podstawie WB nr 140 z 07.08.2006 r starsza księgowa zwróciła kwotę 4,20 zł i WB nr 144 z 11.08.2006 r główny specjalista zwrócił kwotę 37,80 zł. W dniu 14 sierpnia 2006 r (WB nr 145)OI „SENIOR” dokonał wpłaty 42,00 zł na konto dochodów budżetu miasta.
  4. Respektowanie przepisów § 5 i 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. nr 236 z 2002 r) skontrolowano na podstawie delegacji służbowej nr 10/2006 z dnia 06.10.2006 r. Wyjazd dot. szkolenia w miejscowości Katowice. Rozliczenia delegacji dokonała osoba delegowana – główna księgowa. Koszt przejazdu obejmował jedynie cenę 2 biletów po 3,50 zł. Pracodawca dokonał zwrotu na konto pracownika kwoty 7,00 zł w dniu 10.10.2006 r – WB nr 159.

**Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za rok 2006 r.**

W ramach kontroli wydatków za 2006 r. skontrolowano :

§ 4270 – wydatki na malowanie pokoi sanitariuszy w kwocie 20.589,49 zł,

§ 4300 – wydatki na usługi pralnicze w kwocie 24.400,00 zł i zabiegi fizykoterapeutyczne na kwotę 8.800,00 zł,

§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz socjalny w wysokości 3.821,25 % zł, co stanowi 5,73 % kwoty wydatków.

**Malowanie pokoi pensjonariuszy**

Wniosek do Dyrektora z dnia 13.03.2006 r o potwierdzenie zgodności z art. 4.8 ustawy Pzp udzielenia zamówienia na roboty budowlane obejmujące malowanie 23 pokoi pensjonariuszy został sporządzony prawidłowo i zarejestrowany w Rejestrze zamówień < 6000 euro pod poz. nr 15. Wartość zamówienia netto we wniosku 16.967,21 zł. CPV : 45442100-8. Wartość oszacowano na podstawie kosztorysu ofertowego sporządzonego w dniu 10.03.2006 r przez wykonawcę tego zadania - firmę Usługi Budowlane Stanisław Płaniak z Czeladzi.

Roczny plan zamówień zawierał w tej grupie wartość 20.700,00 zł. Umowę o nr ZP3/OIS/06 zawarto w dniu 13.03.2006 z firmą ST. Płaniak na kwotę netto 16.967,21 zł + podatek VAT (22 %) 3.732,79 zł, co daje kwotę brutto 20.700,00 zł. W nagłówkach umów nie należy wpisywać głównej księgowej. Wszelkie umowy są zawierane z Dyrektorem i przez niego podpisywane a główna księgowa jedynie je kontrasygnuje. Termin wykonania przedmiotu umowy strony ustaliły w okresie od 20.03 do 31.10.2006 r. Ponadto ustalono, że należność za wykonanie przedmiotu umowy będzie wypłacana w miesięcznych ratach, zgodnie z przedstawionymi kosztorysami cząstkowymi w formie przelewu w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury. W umowie Wykonawca udzielił 12 miesięcznej gwarancji za wykonaną robotę. Umowa została wpisana do rejestru umów pod poz. nr 3 i posiada kontrasygnatę głównej księgowej.

Zestawienie wystawionych faktur i płatności przedstawia się za rok 2006 następująco:

Lp.	Nr faktury z dnia, data wpływu, l.dz.	Wartość w zł	Zapłata – WB nr, z dnia	Zakres rzeczowy
1.	03/2006 z 28.03.2006 28.03.2006, l.dz. 219	2.731,58	WB nr 54 z 06.04.2006	Pokoje nr 110,205,223
2.	05/2006 z 10.04.2006 11.04.2006, l.dz. 262	3.570,27	WB nr 69 z 04.05.2006	Pokoje nr 105,119,210,212
3.	07/2006 z 10.05.2006 11.05.2006, l.dz.330	1.810,02	WB nr 82 z 25.05.2006	Pokoje nr 101,112
4.	08/2006 z 30.05.2006 31.05.2006, l.dz.261	2.715,03	WB nr 89 z 07.06.2006	Pokoje nr 118,209,211
5.	10/2006 z 11.06. 2006 13.06.2006, l.dz. 293	2.715,03	WB nr 103 z 03.07.2006	Pokoje nr 107,109,111
6.	16/2006 z 17.08.2006 18.08.2006, l.dz. 431	3.573,84	WB nr 133 z 22.08.2006	Pokoje nr 108,206,207,208
7.	19/2006 z 04.10.2006 06.10.2006, L.dz.540	3.473,72	WB nr 162 z 16.10.2006	Pokoje nr 106,120,219,220
	Ogółem :	20.589,49		

Wpływ wszystkich faktur został zarejestrowany w dzienniku poczty przychodzącej. Faktury oznaczone zostały numerem umowy i postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz numerem pod którym została faktura zarejestrowana w dzienniku księgowym. Zawierają klauzulę o dokonaniu kontroli dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Formalnie i rachunkowo sprawdzenia dokonywała przeważnie starsza księgowa (z wyjątkiem faktury nr 16 której sprawdzenia dokonała główna księgowa) a pod względem merytorycznym główny specjalista, bądź dyrektor. Zatwierdzeń do wypłaty dokonywał Dyrektor oprócz Faktury nr 8 z 30.05.2006 r, którą zatwierdził Główny specjalista (w oparciu o wydane wówczas upoważnienie Dyrektora OIS z 01.03.2005 r). Po przeprowadzonej w ubiegłym roku kontroli i wydanych zaleceniach w przypadku nieobecności dyrektora Ośrodek występuje każdorazowo z wnioskiem do Burmistrza Miasta o wydanie upoważnienia dla wskazanej osoby do dysponowania środkami publicznymi. Do każdej faktury dołączony został kosztorys powykonawczy – częściowy. Wszystkie płatności dokonywano terminowo, co odzwierciedlają ujęte w tabeli wyciągi bankowe.

W dniu 11.10.2006 r dokonano końcowego odbioru wykonanych robót w obecności przedstawiciela wykonawcy oraz ze strony zamawiającego : głównego specjalisty i starszego księgowego. Komisja po dokładnym zbadaniu zakresu przeprowadzonych prac stwierdziła, że zostały one wykonane zgodnie z zamówieniem i nie wniosła żadnych uwag ani zastrzeżeń. Z dokonanego odbioru spisano protokół, który został potwierdzony podpisami członków komisji oraz zatwierdzony przez Dyrektora OI „SENIOR”.

Księgowań wydatków dokonano na kontach ujętych w Zakładowym Planie Kont.

## Usługi pralnicze – NP/10/U/06

Wydatek zrealizowany w ramach zamówień < 6000 euro (art. 4.8 Pzp).

Wniosek do Dyrektora na usługę pralniczą z terminem realizacji od 01.03.2006 do 28.03.2007 r. wystosowano dnia 10.02.2006 r. Wartość zamówienia netto we wniosku - 24.000,00 zł.

Na wykonanie usługi zawarto z firmą Usługi Biurowe i Organizacyjne UBORG z Czeladzi umowę na kwotę brutto 29.280,00 zł. Należność za przedmiot umowy ustalono w równych miesięcznych ratach po 2.000,00 zł netto + podatek VAT. Termin płatności ustalono na 21 dni od daty otrzymania faktury. Przedmiot umowy obejmował m.in. : pranie, suszenie i prasowanie bielizny pościelowej nie rzadziej niż raz na 2 tygodnie, pranie, suszenie, maglowanie ręczników przekazanych pensjonariuszom nie rzadziej niż 1 raz na tydzień, pranie, suszenie, prasowanie i zawieszanie firan (4 x na rok), dokonywanie drobnych napraw bielizny pościelowej, ręczników, firan i zasłon, pranie drobnej odzieży osobistej pensjonariuszy.

Umowa została kontrasygnowana przez główną księgową.

Za rok 2006 wykonawca wystawił 10 faktur na łączną kwotę brutto 24.400,00 zł. Faktury opatrzone zostały numerem postępowania i umowy.

Wszystkie dokumenty zostały poddane kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez upoważnione osoby. Zatwierdzeń do wypłaty dokonywał Dyrektor i główna księgową. Wyjątek stanowiły Faktury nr : 14/2006 z 01.06.2006, 16/2006 z 03.07.2006, 18/2006 z 01.08.2006, 25/2006 z 06.11.2006, gdzie zatwierdzenia do wypłaty dokonywała w/z Dyrektora gł. specjalista. Odnośnie faktur z miesiąca czerwca i lipca zatwierdzenia do wypłaty dokonywała w oparciu o upoważnienie Dyrektora z 01.03.2005 r, natomiast z miesiąca sierpnia i listopada na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 21.07.2006 r i 16.10.2006r.

Dekretacje na fakturach zawierają wskazanie miesiąca księgowania oraz kont syntetycznych i analitycznych na których została ujęta ta operacja oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zapłata faktur następowała przelewami w terminach zgodnych z zapisami umownymi.

Wydatki księgowano następująco :

WN	MA
400	201-2
201.2	130-1

W Zakładowym Planie Kont uwzględnione są wymienione konta, które oznaczają :

400 „Koszty wg rodzajów”

201-2 „Rozrachunki z dostawcami”

130-1 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Usługi fizykoterapeutyczne.

Na podstawie umowy nr ZP/30/OIS/2005 zawartej w dniu 29.12.2005 r zlecono Panu Maciej Kita z Czeladzi wykonywanie zabiegów fizykoterapeutycznych pensjonariuszom Ośrodka.

Wniosek z art. 4.8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych został sporządzony dnia 28.12.2005 r i zarejestrowany w Rejestrze zamówień <6000 euro pod poz. 85 zgodnie z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych i Rocznym planem zamówień. Wartość zamówienia netto we wniosku – 9.600,00 zł. Umowa została zarejestrowana w Rejestrze umów i została kontrasygnowana przez główną księgową.

Płatności odbywały się co miesiąc w kwocie 800,00 zł brutto. Ogółem na te usługi wydatkowano 8.800,00 zł. Wykonawca usługi rehabilitacyjnej prowadzi podręczny zeszyt, w którym na bieżąco w każdym dniu roboczym miesiąca wpisuje nazwiska osób oraz rodzaj i ilość wykonywanych zabiegów.

Wpływ rachunków został odnotowany w dzienniku poczty przychodzącej. Rachunki były opisane numerem zamówienia, umowy oraz numerem pod którym zostały zaewidencjonowane w dzienniku księgowym. Zawierają klauzule o dokonaniu kontroli dokumentu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez upoważnione osoby. Każdy z dokumentów został zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora i główną księgową. Wyjątek stanowiły rachunki nr 8 z 30.06.2006, 9 z 31.07.2006, 12 z 31.10.2006, gdzie w/z Dyrektora zatwierdzała do wypłaty główny specjalista( r-k z czerwca na podstawie wydanego przez Dyrektora upoważnienia, rachunki z lipca i października na podstawie upoważnienia BMC).

Dekretacja zawiera wskazanie miesiąca w którym ujęto te operacje gospodarcze, konta zgodne z ZPK i podpis osoby odpowiedzialnej za te księgowania.

#### Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych § 4440

Działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych obowiązujący w jednostce od 30.01.2000 r oraz aneks do Regulaminu z dnia 30.04.2003. Regulamin określa rodzaj stosowanych świadczeń, osoby uprawnione do korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2006 r odpis na Zakładowy Fundusz Socjalnych wyniósł 3.821,25 zł i tyle przekazano na rachunek bankowy w dwóch transzach :

I transza 75 % 2.865,94 zł. Zapłacono przelewem z dnia 31.05.2006 r, WB Nr 5/2006

II transza 25 % 955,31 zł. Zapłacono przelewem w dniu 11.08.2006 r WB nr 8/2006.

Plan wydatków środków funduszu na 2006 r i jego wykonanie przedstawia się następująco :

Lp.	Treść	Kwota w zł	Wykonanie	Pozostało
1.	Odpis na 2006 r	3.821,25		
2.	Kwota pozostała z 2005 r	0,66		
3.	Wypłaty z tytułu dofinansowania wypoczynku we własnym zakresie	3.220,00	3.220,00	
4.	Zapomogi	601,91	600,00	
	Ogółem :		3.820,00	1,91

Tabela dofinansowania za wczasy organizowane we własnym zakresie .

Do 1000,00 zł	840,00 zł
Od 1001,00 do 1500,00 zł	740,00 zł
Powyżej	400,00 zł

Na dokumentację wydatków z funduszu socjalnego składają się :

- wnioski o przyznanie świadczeń,
- oświadczenia o dochodach,
- protokoły z posiedzenia Komisji socjalnej,
- wyciągi bankowe

W 2006 r Komisja socjalna odbyła 6 posiedzeń i przyznano :

1 osobie zapomogę w kwocie 600,00 zł oraz

Dofinansowano do wypoczynku we własnym zakresie 5 pracownikom na kwotę 3.220,00 zł, co stanowi łącznie kwotę 3.820,00 zł.

Wypłaty w 2006 r z Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywały się po sporządzeniu :

Protokół nr 1/1006 z dnia 09.06.2006 – Komisja rozpatrywała wniosek o dofinansowanie za wczasy organizowane we własnym zakresie – 1 osoba 400,00 zł

Protokół nr 2/2006 z dnia 04.07.2006 – rozpatrzono wniosek o dofinansowanie za wczasy zorganizowane we własnym zakresie - 1 osoba 840,00 zł

Protokół nr 3/2006 z dnia 19.07.2006 – rozpatrzono wniosek o dofinansowanie za wczasy organizowane we własnym zakresie - 1 osoba 840,00 zł

Protokół nr 4/2006 z dnia 01.08.2006 – Komisja w składzie 3-osobowym przeanalizowała wniosek o udzielenie zapomogi z powodu trudnej sytuacji materialnej. Przyznano zapomogę 1 osobie w kwocie 600,00 zł.

Protokół nr 5/2006 z dnia 11.08.2006 z posiedzenia Komisji ZFŚS przyznano dofinansowanie za wczasy organizowane we własnym zakresie 1 osoba 740,00 zł.

Protokół nr 6/2006 z dnia 18.09.2006 z posiedzenia Komisji ZFŚS rozpatrzono wniosek złożony przez pracownika o dofinansowanie zgodnie z tabelą dofinansowania za wczasy organizowane we własnym zakresie 1 osoba 400,00 zł.

W 2006 r Komisja Socjalna odbyła 6 posiedzeń.

Protokoły z posiedzeń komisji socjalnej były podpisane przez komisję w składzie 3-osobowym powołanej Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Integracyjnego „Senior” z dnia 27.04.2005 r.

Wypłaty przyznanych świadczeń odbywały się na podstawie sporządzonych protokołów z posiedzeń Komisji. Na protokołach widnieją pieczętki i podpisy zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i główną księgową. Kontroli formalno-rachunkowej dokonywała starsza księgową, natomiast kontroli merytorycznej Dyrektor.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.



Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach i przed podpisaniem przeczytano.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Kierownikowi kontrolowanej jednostki, którego poinformowano o możliwości wniesienia uwag i zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Dyrektora kontrolowanej jednostki poinformowano o możliwości wniesienia uwag i zastrzeżeń do protokołu.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 17,18,/2007.

Czeladź, dnia 11.07.2007 r.

Dyrektor kontrolowanej jednostki :

Dyrektor Ośrodka Integracyjnego

SENIOR

mgr. Krzysztof Tarkota

Główny Księgowy:

mgr.Zofia Szumilas

Kontrolujący :

Inspektor

Halina Pudo

Podinspektor

Halina Żak

Do wiadomości :

Burmistrz

Miasta Czeladź

Marek Mrozowski