

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej okresowej przeprowadzonej w dniu 24 lipca 2008 roku przez Alicję Marchlewicz - z-cę Skarbnika Gminy na podstawie upoważnienia Nr SAO.0113/6/2008 wydanego przez wójta Gminy Grudziądz Jana Tesmera dnia 23 lipca 2008 r. w ramach nadzoru nad SP ZOZ zgodnie z wymogami określonymi w § 7, w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania zasad nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097).

Jednostka kontrolowana: Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz z siedzibą w Grudziądzu, ul. Wybickiego 38

Przedmiot kontroli: kontrola finansowa rozdysponowania środków publicznych obejmująca minimum 5% wydatków nadzorowanej jednostki w 2006 r.

Czynności kontrolne kontrolującego polegały na sprawdzeniu realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń oraz gospodarki finansowej.

Plan wydatków na dzień 31.12.2006 r. wynosił: 893.310,60

Realizacja wydatków na 31.12.2006 r. wyniosły: 891.830,16

Kontrolowana jednostka w 2006 roku nie otrzymała od Gminy Grudziądz dotacji podmiotowej. Całość wydatków została sfinansowana ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia Kujawsko – Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego w Bydgoszczy Delegatura w Toruniu na podstawie odrębnych kontraktów i porozumień.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania do Urzędu Skarbowego należnego podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wynagrodzeń za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

1. Terminowość odprowadzania do Urzędu Skarbowego należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

1) kwota podatku należnego za wyżej wymieniony okres wynosi 20.651,00zł wynagrodzenie płatnika 0.00 zł kwota przekazana do Urzędu Skarbowego 20.651,00 zł

Księgowanie na koncie 225 Rozrachunki z budżetami obrotu na dzień 31.12.2006 r.

Wn	Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
39.913,10	42.365,10	-	2.452,00

Należny podatek dochodowy od osób fizycznych za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. był odprowadzany do Urzędu Skarbowego terminowo tj. do 20 dnia następnego miesiąca. Saldo w wysokości 2.452,00 dotyczy naliczenia podatku za m-c XII/06 odprowadzonego w styczniu 2007 r. Zgodne z prowadzoną analityką. Załącznik Nr 1 protokołu

2. Terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń i zasiłków za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

1) kwota składki na ubezpieczenie społeczne wg deklaracji DRA wynosi 112.871,67 zł wypłacone świadczenia 0,00 zł składki przekazane do ZUS 113.131,62 w tym 9.884,90 zł za m-c XII/05, saldo na koncie 229 Ma „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” 11.188,00 dotyczy składek za m-c XII/06 odprowadzonych w styczniu 2007 r. Wszystkie odprowadzono terminowo tj. do 15 każdego miesiąca.

Księgowanie na koncie 229-0000101 obroty na dzień 31.12.2006 r.

Wn	Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
113.131,62	114.434,72	9884,90	11.188,00

2) kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne wg deklaracji DRA wynosi 22.503,04 składki przekazane do ZUS 22.289,02 w tym za m-c XII/05 1.924,06 zł. Saldo 2.218,09 zł dotyczy składek za m-c XII/06 odprowadzonych w styczniu 2007 r. Wszystkie składki odprowadzono terminowo tj. do 15 każdego miesiąca.

Księgowania na koncie 229-0000102 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” obroty na dzień 31.12.2006 r.

Wn	Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
22.289,02	22.583,05	1.924,06	2.218,09

3) kwota składki na fundusz pracy wg deklaracji DRA wynosi 7.339,41 zł składki przekazane do ZUS 7.253,75 zł w tym 646,32 zł za m-c XII/08. Saldo 731,98 zł dotyczy składek za m-c XII/06 odprowadzonych w styczniu 2007 r. Wszystkie składki odprowadzono terminowo tj. do 15 każdego miesiąca.

Wn	Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
7.253,75	7.339,41	646,32	731,98

W kontrolowanym okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wynagrodzeń były naliczone i odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych terminowo do 15 każdego miesiąca co przedstawia załącznik Nr 2 protokołu.

Na tym protokół zakończono, nie stwierdzono żadnych uzasadnionych zastrzeżeń.  
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

Grudziądz, dnia 24.07.2008 r.

Kontrolujący:

Z-ca SKARBNIKA GMINY

mgr Alicja Marchlewicz


Zakład Opieki Zdrowotnej  
Gminy Grudziądz  
86-300 Grudziądz  
ul. Wybickiego 38, tel. 056 46 220 22  
NIP 876-200-20-13, Regon 371120020

Jednostka kontrolowana:

KIEROWNIK  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Gminy Grudziądz  
mgr Beata Romaniuk

**Podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń osobowych  
i bezosobowych w okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.  
według deklaracji PIT 4**

Miesiąc	Podatek od wynagr.	Podatek od umów zleceń	Razem
<b>I</b>	1.247,00	83,00	1.330,00
<b>II</b>	1.244,00	83,00	1.327,00
<b>III</b>	1.257,00	79,00	1.336,00
<b>IV</b>	1.257,00	79,00	1.336,00
<b>V</b>	3.050,00	79,00	3.129,00
<b>VI</b>	1.999,00	79,00	2.078,00
<b>VII</b>	1.451,00	80,00	1.531,00
<b>VIII</b>	1.380,00	80,00	1.460,00
<b>IX</b>	1.378,00	80,00	1.458,00
<b>X</b>	1.521,00	80,00	1.601,00
<b>XI</b>	1.533,00	80,00	1.613,00
<b>XII</b>	2.372,00	80,00	2.452,00
<b>Razem</b>	<b>19.689,00</b>	<b>962,00</b>	<b>20.651,00</b>





**Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy w  
okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.  
według deklaracji DRA**

Miesiąc	FUS	KCH	FP
<b>I</b>	7.947,17	1.626,20	516,03
<b>II</b>	7.886,53	1.623,71	511,95
<b>III</b>	8.261,90	1.629,36	529,19
<b>IV</b>	8.195,89	1.629,36	529,19
<b>V</b>	15.280,24	3.023,28	1009,32
<b>VI</b>	8.962,87	1.780,27	581,17
<b>VII</b>	9.137,80	1795,35	593,03
<b>VIII</b>	8.931,05	1.774,01	579,02
<b>IX</b>	8.673,67	1.723,37	561,57
<b>X</b>	9.141,10	1.834,34	593,25
<b>XI</b>	9.265,45	1.845,70	603,71
<b>XII</b>	11.188,00	2.218,09	731,98
<b>Razem</b>	<b>112.871,67</b>	<b>22503,04</b>	<b>7.339,41</b>

