

**Pani Kierownik
Zespołu Opieki Zdrowotnej
Gminy Grudziądz**

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urząd Gminy w Grudziądzu działając na podstawie art. 47 ust. 1 i 2 oraz art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej i Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Grudziądz (Zarządzenie Nr 7/2008 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 14 lipca 2008 r.) przeprowadził kontrolę prawidłowości wykonywania przez kierownika jednostki zadań w zakresie gospodarki finansowej za lata 2007 i 2008. Kontrolę przeprowadził Skarbnik Gminy Alicja Marchlewicz na podstawie upoważnienia Nr 3/2009 Wójta Gminy Grudziądz w dniach 14.10.2009 – 16.10.2009 r.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo – gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości.

Jednostką nadrzędną nad kontrolowaną jednostką jest Urząd Gminy w Grudziądzu.

W okresie objętym kontrolą Kierownikiem jednostki jest Pani mgr Beata Romaniuk zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.01.2003 r. na podstawie powołania.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
- Ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.)
- Regulaminu Wynagradzania ZOZ Gminy Grudziądz

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pani mgr Beata Romaniuk – Kierownik ZOZ Gmina Grudziądz
- Pani Grażyna Maciejewska – Główny Księgowy zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 01.04.1999 r.

I Realizacja planów finansowych

Plan finansowy na dzień 31.12.2007 r. wyniósł:

Przychody ogółem 1.059.882,51 zł

Koszty ogółem: 1.032.266,59 zł

Koszty wynagrodzeń – 369.078,72 zł

Koszty ubezpieczeń społecznych – 70.622,27 zł

Koszty materiały i wyposażenie – 41.949,46 zł

Koszty usług obcych – 538.980,41 zł

Pozostałe koszty – 11.635,73 zł

Plan finansowy na 2008 r. wyniósł:

Przychody ogółem na dzień 31.12.2008 r. 1.295.778,70 zł

Koszty ogółem: 1.253.726,07 zł

Koszty wynagrodzeń – 443.760,31 zł

Koszty ubezpieczeń społecznych – 80.250,50 zł

Koszty materiały i wyposażenie – 78.959,85 zł

Koszty usług obcych – 640.581,13 zł

Pozostałe koszty – 10.174,28 zł

Plany Finansowe są pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz. Są zgodne z informacjami o przebiegu wykonania planu finansowego przekazanymi do Gminy Grudziądz za lata 2007 i 2008.

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez ZOZ Gmina Grudziądz w miesiącach VII – IX/2007, V-X/2008.

Kontroli poddano dowody księgowe – faktury, rachunki, polecenia księgowania, wyciągi bankowe.

Zachowana jest chronologia powstałych zdarzeń finansowych, zobowiązania są regulowane z zachowaniem terminów płatności.

W czasie kontroli stwierdzono brak opracowania dokumentu „Polityka (zasady) rachunkowości”, instrukcji kasowej oraz zabezpieczenia wartości pieniężnych. Zarządzeniem Kierownika Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz z dnia 22.07.2002 r. wprowadzono zasady kontroli wewnętrznej i tryb obiegu dokumentów. Należy wyeliminować nieprawidłowości w zakresie rachunkowości. Dostosować opisującą przyjęte zasady rachunkowości oraz ewidencję księgową do potrzeb jednostki i wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

II Wynagrodzenia pracowników Zespołu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń pracowników ZOZ Gmina Grudziądz w miesiącach losowo wybranych, tj. kwiecień, maj, czerwiec 2007 r.

W trakcie kontroli ustalono:

Wypłacane wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w ZOZ Gmina Grudziądz z wyjątkiem wynagrodzenia Pani Kierownik były wypłacane niezgodnie z załącznikiem do regulaminu wynagradzania, należy uaktualnić Zał. Nr 1 do regulaminu wynagradzania określający wysokość stawek wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych grupach pracowników.

III Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W roku 2007 i 2008 rachunkowość jednostki prowadzona była techniką komputerową w swojej siedzibie. W trakcie kontroli ustalono, że używane oprogramowanie ewidencji księgowej nie spełnia wymogów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. System musi zapewniać kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki umożliwiające m. in.

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych,
- wydruk dokumentu z dekretem oraz podpisem osoby, która dokonuje tych zapisów.
- nie posiada nr licencji, oraz nie jest aktualizowany

Dane wykazywane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków są zgodne z dokumentami źródłowymi. Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania operacji finansowych. Kontrolowane dokumenty były prawidłowo zatwierdzone i podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Stwierdzono brak wskazania ujęcia dowodów księgowych (dekretacja). Należy doprowadzić zapisy księgowe do zgodności z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce jest prowadzona kasa, w trakcie kontroli uzupełniono brakujące ustalenie przez kierownika jednostki wysokości pogotowia kasowego. Ze względu na pobierane w ośrodkach zdrowia opłat za szczepienia należy wprowadzić druki kwitariuszy przychodowych K-103, które w pełni spełniają wymóg druku ścisłego zachowania. Do tej pory stosowane były druki KP i KW z numeracją ręczną.

Wniesiono zastrzeżenia do księgowi raportów kasowych. Raporty kasowe muszą posiadać dekret oraz jeden numer dla całego dokumentu. Rachunki wystawiane za usługi medyczne przez lekarzy nie posiadają numeru NIP ZOZ Gmina Grudziądz.

Zobowiązania dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na Zakład Ubezpieczeń Społecznych są regulowane w terminie i wynikają z prawidłowo naliczonych kwot.

Rozliczenie wynagrodzeń pracowników odbywa się poprzez konto 234 Rozrachunki z pracownikami a nie przez konto 231 Wynagrodzenia.

IV Gospodarka składnikami majątkowymi

Na podstawie Aneksu Nr 4 do Zakładowego Planu Kont z dnia 15.01.1999 r. przyjęto, że do ewidencji wpisuje się środki od kwoty 800,00 zł do kwoty 3.499,00 zł. Pozostałe środki poniżej 800,00 zł ujmuje się tylko w ewidencji pozaksięgowej ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. W roku 2007 dokonano zakupu kosiarki spalinowej o wartości 800,00 zł i nie wpisano jej do ewidencji księgowej.

Amortyzacja środków trwałych dokonuje się metodą liniową, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. Nr 54 z 2000 r. z późn. zm.).

Inwentaryzacja składników majątkowych jest przeprowadzana w okresach określonych zarządzeniem kierownika jednostki i przeprowadzana w terminach zgodnych z określonymi w ustawie o rachunkowości.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Protokół kontroli przekazano dnia 23.10.2009 r.

Grudziądz, dnia 23.10.2009 r.

SKARBNIK GMINY

Alicja Marchlewicz

.....
/podpis kontrolującego/

KIEROWNIK

Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Grudziądz

Beata Romanik
mgr Beata Romanik

23.10.2009

.....
/data, pieczęć i podpis kontrolowanego/