

Urząd Gminy Grudziądz
86-300 GRUDZIĄDZ
ul. Wybickiego 38
woj. kujawsko-pomorskie
tel. 056-45-111-12, fax 056-45-111-32

Pani Kierownik
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Grudziądz

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urząd Gminy w Grudziądzu działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 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 Wójta Gminy Grudziądz Nr 7/2008 z dnia 14 lipca 2008 roku) przeprowadził kontrolę problemową gospodarki finansowej SP ZOZ Gmina Grudziądz w okresie od 21.03.2011 r. do 25.03.2011 r.

Zakres kontroli:

I Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.2. Informacje ogólne.

1.3. Kierownictwo jednostki.

1.4. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.5. Akta osobowe pracowników.

II Rachunkowość i sprawozdawczość.

2.1. Dokumentacja opisujące przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.2. Ewidencja w księgach rachunkowych.

2.3. Dowody księgowe.

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.5. Sprawozdawczość finansowa.

2.6. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.7. Zamówienia publiczne.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dane dotyczące kontroli.

Kontrola problemowa SP ZOZ Gminy Grudziądz w zakresie gospodarki finansowej w 2009 roku.

- Osoba kontrolująca – Alicja Marchlewicz Skarbnik Gminy Grudziądz działająca na podstawie upoważnienia nr 3/2011 wydanego przez Wójta Gminy Grudziądz
- Okres objęty kontrolą: rok 2009
- Kontrola została przeprowadzona w okresie od 21.03.2011 do 25.03.2011 r.

1.2. Informacje ogólne.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz, ul. Wybickiego 38, 86-300 Grudziądz działa na podstawie

- Uchwały Nr I/1/98 z dnia 3 listopada 1998 r. Rady Gminy w Grudziądzu w sprawie przekształcenia publicznych zakładów opieki zdrowotnej na terenie gminy Grudziądz
- Organizację i zasady funkcjonowania jednostki określa Statut uchwalony przez Radę Społeczną SP ZOZ Nr 2/98 z dnia 6 listopada 1998 i zatwierdzony Uchwałą Nr II/8/98 Rady Gminy Grudziądz z dnia 10 listopada 1998 r.
- Wpisu w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego data rejestracji 05.03.2001 r., KRS 0000002133
- NIP 876 – 20 – 02 – 013
- REGON 871120020

1.3 Kierownictwo jednostki.

- Kierownikiem SP ZOZ Gminy Grudziądz jest od dnia 01.01.2003 r. na podstawie powołania pani mgr Beata Romaniuk.
- Głównym Księgowym SP ZOZ w kontrolowanym okresie była Pani Grażyna Maciejewska zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 01.04.1999 r.

1.4. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

Obowiązująca dokumentacja.

- Zarządzeniem Nr 5/2009 Kierownika SP ZOZ z dnia 29.12.2009 r. wprowadzono:
 - Politykę rachunkowości,
 - Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej
 - Instrukcję Inwentaryzacyjną.
 - Instrukcję obiegu i wypełniania dokumentów.

1.5. Teczki akt osobowych

Dokonano kontroli teczek akt osobowych osób zatrudnionych w SP ZOZ Gmina Grudziądz. Z ustaleń kontroli wynika, że we wszystkich teczkach znajdują się aktualne umowy o pracę, aktualne zaświadczenia BHP, badania okresowe oraz przydziały czynności.

W aktach osobowych Pani Zofii Kołodziejkiej znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości. Kasjer zobowiązał się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszeniu odpowiedzialności za ich naruszenie.

II Rachunkowość i sprawozdawczość

2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce zasady (politykę rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 5/2009 w dniu 29.12.2009 roku. Wcześniej w jednostce nie było takiej dokumentacji.

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg,
- określono metody wyceny aktywów i pasywów
- określono plan kont
- zasady postępowania przy sporządzaniu sprawozdań

W przywołanej dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości nie określono zasad ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych oraz ich przechowywania i udostępniania.

2.2 Ewidencja w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych obejmujących rok 2009 ustalono co następuje:

- na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w roku obrotowym 2009 ujęto aktywa i pasywa (należności i zobowiązania Konta zespołu – 2) w takiej wysokości jak na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w 2008 roku,
- konta służące do ewidencjonowania rozrachunków jednostki należności i zobowiązań są zgodne z Zakładowym Planem Kont,
- do ksiąg rachunkowych konta Zespołu – 2 wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane w danym miesiącu, dowody księgowe,

- zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają rzeczywisty stan, zgodny z zaistniałą operacją gospodarczą (należności i zobowiązania).

- dokonano kontroli księgi druków ścisłego zarachowania w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009 r. Księga jest prawidłowo opisana i przesnurowana ręcznie nadano numery stron od 1 do 38.

W księdze tej znajdowały się druki KP, KW, czeki gotówkowe. Księga jest prowadzona prawidłowo.

2.3. Dowody księgowe.

Na podstawie wybranych do kontroli źródłowych dowodów księgowych za okres maj – grudzień 2009 roku ustalono co następuje:

- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 – 5 ustawy

- dokonano sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym.

Stwierdzono nieprawidłowość w zatwierdzaniu i rozliczaniu podróży służbowej Pani Kierownik SP ZOZ. Delegacja została podpisana i zatwierdzona przez głównego księgowego. Osobą, która deleguje Kierownika SP ZOZ oraz zatwierdza do wypłaty delegacje służbową jest Wójt Gminy. Ponadto w umowach i na rachunkach które były wystawione przez lekarzy za świadczone usługi medyczne brak wskazania rachunku na który należy przekazać środki finansowe. W trakcie kontroli usunięto tę nieprawidłowość, podpisując stosowne aneksy do umów.

- na dowodach księgowych dokonano wskazania i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych ora dekretowano dowody.

- w badanej próbie nie wystąpiły przypadki błędów źródłowych,

- błędy w wewnętrznych dowodach księgowych poprawiane były przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z zachowaniem czytelności skreślonego zapisu, wpisywanie treści poprawnej i złożenie podpisu osoby odpowiedzialnej za jej dokonanie.

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

W kontrolowanej jednostce ustalono co następuje:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2009 były odprowadzane w terminach ustawowych,

- SP ZOZ Gmina Grudziądz jako podatnik podatku nie pobierał zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści

§ 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065)

- odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. w 2009 roku SP ZOZ Gminy Grudziądz prawidłowo naliczał i przekazywał składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, zachowując terminy określone przepisami. Nie pobierano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005).

2.5. Sprawozdawczość finansowa.

Na podstawie kontroli bilansu oraz rachunku zysków i strat SP ZOZ Gminy Grudziądz za rok 2009 stwierdzono:

- przedstawione dane w bilansie i rachunku zysków i strat odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych.

SP ZOZ Gminy Grudziądz za 2009 sporządzał sprawozdania:

- kwartalne Rb N o stanie należności, Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, gwarancji i poręczeń,
- roczne: Rb UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej, Rb UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- sprawozdania zostały sporządzone wg wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów,
- należności jednostki określono wg wartości nominalnej,
- na podstawie ewidencji księgowej w sprawozdaniach prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnie rachunkowym,
- sprawozdania były przekazywane w terminie odbiorcom sprawozdań.

2.6. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Rozliczenia gotówkowe.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej SP ZOZ przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Instrukcji gospodarki kasowej.

Obowiązki kasjera pełni Pani Zofia Kołodziejska, która ma w przydziale czynności prowadzenie kasy oraz złożyła stosowne oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne walory pieniężne.

Kontroli poddano raporty kasowe ujęte w miesiącach:

- styczniu 2009 roku

RK 1, 2 02.01.2009 do 30.01.2009

RK 3/2009, 4/2009 02.02.2009 do 27.02.2009

RK 5/2009 02.03.2009 do 31.03.2009

RK 6/2009, 7/2009 01.04.2009 do 28.04.2009

RK 8/2009 9/2009 04.05.2009 do 29.05.2009

RK 10/2009 11/2009 01.06.2009 do 30.06.2009

RK 12/2009, 13/2009 01.07. do 31.07.2009

RK 14/2009, 15/2009 od 01.08.2009 do 30.08.2009

RK 16/2009, 17/2009 od 02.09. do 30.09.2009

RK 18/2009, 19/2009 od 01.10.2009 do 30.10.2009

RK 20/2009, 21/2009 od 02.11 do 30.11.2009

RK 22/2009, 23/2009 od 01.12. do 31.12.2009

W okresie objętym kontrolą:

- raporty były sporządzone za właściwe okresy,
- operacje kasowe zostały prawidłowo udokumentowane,
- salda początkowe raportów kasowych były zgodne z saldami końcowymi raportów poprzednich,
- osoby wykazane w rozchodowym dowodzie kasowym potwierdzały odbiór gotówki,
- kasjer każdorazowo potwierdzał podpisem i datą wypłaty gotówki z kasy,
- sprawdzenia raportów kasowych dokonywał Kierownik SP ZOZ.

Z ustaleń kontroli to główny księgowy powinien dokonywać sprawdzenia raportów a nie kierownik jednostki.

Operacje bezgotówkowe:

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach maj – grudzień 2009 roku.

Ustalono, co następuje:

- dokumentację obrotów na koncie rachunek bankowy stanowią wyciągi bankowe,
- obroty na koncie rachunek bankowy były ewidencjonowane zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- zachodzi zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku w zakresie rachunku bankowego jednostki.

Dane wykazane w bilansie na dzień 31.12.2009 roku są zgodne z ewidencją księgową.

Bankiem obsługującym SP ZOZ Gminy Grudziądz jest Bank Gospodarki Żywnościowej Oddział w Grudziądzu.

Do realizacji przelewów używany jest program elektroniczny banku.

Celowość ponoszonych wydatków w SP ZOZ Gmina Grudziądz nie budzi zastrzeżeń, niedosyt stanowi jedynie bardzo lakoniczny opis merytoryczny dokumentów lub jego całkowity brak.

2.7. Zamówienia publiczne.

W kontrolowanym okresie SP ZOZ przeprowadził jedno postępowanie o zamówienie publiczne. Kontrolą objęto prawidłowość z zakresie stosowania procedur przetargowych.

Powołana Komisja w składzie trzech osób na posiedzeniu dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty. Postępowanie „zapytanie o cenę” dotyczyło zakupu leków na 2009 rok. Wartość zamówienia na 2009 rok wyniosła brutto 2 850,64 PLN.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Beata Romaniuk – kierownik SP ZOZ.

Na tym protokół zakończono.

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

SKARBNIK GMINY

Alicja Marchewicz

WÓJT

Jan Tesmer
mgr inż. JAN TESMER

Grudziądz, dnia 5 kwietnia 2011 r.

KIEROWNIK
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Grudziądz
Beata Romaniuk
mgr Beata Romaniuk