

PLF.3225.5.2012

Grudziądz, dnia 22.11.2012 roku

**Protokół z kontroli problemowej gospodarki finansowej SPZOZ Gminy Grudziądz z siedzibą w Mokrem , przeprowadzonej w dniach od dnia 8 listopada 2012 roku do dnia 16 listopada 2012 roku ( z przerwą w dniu 15 listopada 2012 r. ) przez inspektora Referatu Finansów i Podatków Urzędu Gminy w Grudziądzu.**

**Zakres kontroli :**

**I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.
- 1.2. Informacje ogólne.
- 1.3. Kierownictwo jednostki.
- 1.4. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

**II. Rachunkowość i sprawozdawczość.**

- 2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.
- 2.2. Ewidencja w dowodach rachunkowych.
- 2.3. Dowody księgowe.
- 2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.
- 2.5. Sprawozdawczość finansowa.
- 2.6. Gospodarka środkami pieniężnymi.

**III. Zamówienia publiczne.**

**IV. Zalecenia pokontrolne.**

**I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

\* Tematyka kontroli- kontrola problemowa SPZOZ Gminy Grudziądz w zakresie gospodarki finansowej w 2010 i 2011 roku

\* Osoby kontrolujące :

- Dorota Kruczkowska – inspektor ds. księgowości budżetowej działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy w Grudziądzu w dniu 05.11.2012 roku o numerze SAO.077.2.10.2012

\* okres objęty kontrolą : rok 2010 i 2011

\* kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 8 listopada 2012 roku do dnia 16 listopada 2012 roku

## 1.2. Informacje ogólne.

SPZOZ Gminy Grudziądz działa w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ( tekst jednolity Dz. U. Nr 76, poz.694 z 2002 r. z późn. zm.), ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej ( Dz. U. Nr 112, poz.654), Uchwały Nr I/I/98 z dnia 3 listopada 1998 roku Rady Gminy Grudziądz w sprawie przekształcenia publicznych zakładów opieki zdrowotnej na terenie Gminy Grudziądz, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 28, poz. 153 z póź. zm.) , Statutu Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz po zmianach zatwierdzonego Uchwałą Rady Gminy Grudziądz Nr XXI/106/2012 z dnia 25 czerwca 2012 roku

## 1.3. Kierownictwo jednostki.

\* Kierownikiem SP ZOZ Gminy Grudziądz jest Pani Beata Romaniuk powołana aktem w dniu 01.01.2003 roku

\* Głównym Księgowym SPZOZ Gminy Grudziądz jest Pani Beata Oleszek – zatrudniona na podstawie umowy o pracę w dniu 01.09.2010 r.

## 1.4. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

\* Zarządzenie Nr 5/2009 z dnia 29.12.2009 roku Kierownika Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz w sprawie wprowadzenia i stosowania :

- Polityki rachunkowości

- Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej

- Instrukcji Inwentaryzacyjnej

- Instrukcji obiegu i wypełniania dokumentów

\* Zarządzenie Nr 4/2009 Kierownika Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz z dnia 28.12.2009 roku w sprawie wprowadzenia i stosowania Regulaminu Wynagradzania w Zakładzie Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz

- Zał. Nr 1 do regulaminu wynagradzania SPZOZ Gminy Grudziądz określa:

A. – widełki stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników działalności podstawowej

B. – widełki stawek wynagrodzenia pracowników ekonomicznych i administracyjnych

- Zał. Nr 2 do regulaminu wynagradzania SPZOZ Gminy Grudziądz określa wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny i stawek dodatku funkcyjnego.

Powyższy Regulamin Wynagradzania w SP ZOZ Gminy Grudziądz został zatwierdzony Uchwałą Nr 6/2009 Rady Społecznej ZOZ.

\* Zarządzenie Nr 1/2011 Kierownika Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz z dnia 04.04. 2011 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej.

Standardy tej kontroli to wdrażanie ich w następujących obszarach :

1. środowisko wewnętrzne
2. cele i zarządzanie ryzykiem
3. mechanizmy kontroli
4. informacja i komunikacja
5. monitorowanie i ocena

## **II. Rachunkowość i sprawozdawczość.**

2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Kierownika SP ZOZ Nr 5/2009 z dnia 29.12.2009 roku.

Ustalono, co następuje :

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, przyjęta przez jednostkę dokumentacja zwiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy następujących programów:

- „Księgowość Optivum” – główny program – licencja Nr 021969 ( data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2010r. ) , służący do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych Zakładu

w formie analityczno- syntetycznej lub niekiedy w formie syntetycznej dla rozliczeń z pracownikami z tytułu wynagrodzeń za pracę.

- właściwy moduł w/w programu prowadzi rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia

- do rozliczeń z ZUS dla składek emerytalno-rentowych, ubezpieczenia zdrowotnego a także Funduszu Pracy stosuje się właściwą wersję programu PŁATNIK – wersja ZUS

Programy księgowo działają pod kontrolą systemu operacyjnego Microsoft WINDOWS XP HOME Edition.

## 2.2. Ewidencja w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych obejmujących rok 2010 i 2011, ustalono co następuje :

- na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w roku obrotowym 2010 i 2011 ujęto aktywa i pasywa (należności i zobowiązania kont Zespołu -2- ) w takiej wysokości jak na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych odpowiednio w 2009 i w 2010 roku

- konta służące do ewidencjonowania rozrachunków jednostki należności i zobowiązań są zgodne z Zakładowym Planem Kont

- wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym

- zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane są ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie

- informacje pochodzące z ksiąg rachunkowych, umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań oraz dokonanie rozliczeń finansowych

## 2.3. Dowody księgowe.

Na podstawie wybranych do kontroli źródłowych dowodów księgowych za okres wrzesień-grudzień 2010 roku i czerwiec – sierpień 2011 roku ustalono, co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust.1 pkt. 1- 5 ustawy

- na dowodach księgowych dokonywano wskazania i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych oraz dekretowano dowody

- dokonano sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

W badanych próbach nie wystąpiły przypadki błędów w źródłowych dowodach księgowych, a błędy w wewnętrznych dowodach księgowych poprawiane były przez skreślenie błędnej

treści lub kwoty z zachowaniem czytelności skreślonego zapisu i wpisaniem treści poprawnej i złożenie podpisu osoby odpowiedzialnej za jej dokonanie

#### 2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

\* Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2010 i 2011 były odprowadzane w terminach ustawowych (**Zał. Nr 1 do protokołu**).

\* Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. w 2010 roku naliczoną składkę na ubezpieczenie społeczne za m-c VI/2010 w wysokości 12.209,00 zł odprowadzono w wysokości 12.209,03 w dniu 06.07.2010 r. Nadpłaconą składkę za m-c VI/2010 w wysokości 0,03 zł pomniejszono w przelewie składki za m-c VII/2010 roku. Wyjaśnień w/w temacie udzieliła Pani Kierownik SPZOZ Beata Romaniuk. Natomiast w 2011 roku naliczona składka na Fundusz Pracy za m-c I/2011 roku w wysokości 984,21 zł została przekazana w dniu 14.02.2011 r. w wysokości 974,21 zł (**Zał. Nr 1A do protokołu**). Powstałe zobowiązanie z tego tytułu zostało uregulowane przelewem w dniu 10.03.2011 roku w wysokości 10,00 zł. Wyjaśnienia w tej sprawie udzieliła Pani Główna Księgowa Beata Oleszek, które stanowi (**Zał. Nr 2 do protokołu**.)

#### 2.5. Sprawozdawczość finansowa.

\* Na podstawie kontroli bilansu oraz rachunku zysku i strat SP ZOZ Gminy Grudziądz za rok 2010 i 2011 (**Zał. Nr 3 do protokołu**) stwierdzono, że :

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

\* SPZOZ Gminy Grudziądz za rok 2010 i 2011 sporządzał sprawozdania :

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

#### 2.6. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Obsługę bankową jednostki prowadzi Bank Gospodarki Żywnościowej SA z siedzibą w W-wie przy ulicy Kasprzaka 10/16 – Oddział Operacyjny w Grudziądzu.

Operacje bezgotówkowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach październik-grudzień 2010 roku oraz czerwiec – sierpień 2011 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 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r. są zgodne z ewidencją księgową

### **III. Zamówienia publiczne.**

Kierownik SPZOZ Gminy Grudziądz wprowadził następujące uregulowania dotyczące udzielania zamówień publicznych:

\* Zarządzenie w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro na podstawie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych ( Dz.U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm. )

\* Zarządzenie w celu realizacji postanowień ustawy Prawo Zamówień Publicznych – powołanie stałej Komisji do spraw postępowania w sprawie o udzielenie zamówień publicznych w jednostce

W roku 2010 zostały przeprowadzone procedury zapytania o cenę wg załączonych protokołów z posiedzeń Komisji ( **Załącznik Nr 4 do protokołu** ) w wyniku czego zostały zawarte następujące umowy :

- umowa nr 1/2010 z dnia 01.02.2010 roku na dostawę leków
- umowa nr 2/2010 z dnia 01.02.2010 roku na dostawę sprzętu medycznego
- umowa nr 3/2010 z dnia 01.02.2010 roku na dostawę materiałów opatrunkowych

Natomiast w roku 2011 przeprowadzono procedury zapytania o cenę wg załączonego protokołu z posiedzenia Komisji ( **Załącznik Nr 5 do protokołu** ) w wyniku którego zostały zawarte następujące umowy :

- umowa nr L-01/2011 z dnia 01.02.2011 r. na dostawę leków
- umowa nr M-O 2/2011 z dnia 01.02.2011 r. na dostawę materiałów opatrunkowych

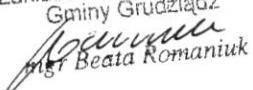
W wyniku przeprowadzonej analizy powyższych procedur Zamówień Publicznych nie stwierdzono żadnych uchybień.

#### IV. Zalecenia pokontrolne - BRAK UWAG.

a. przedkładając niniejsze wystąpienie pokontrolne nie zgłaszam uwag, wniosków ani zaleceń pokontrolnych.

Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach , po jednym dla każdej ze stron.

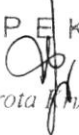
#### Podmiot kontrolowany

**KIEROWNIK**  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Gminy Grudziądz  
  
mgr Beata Romaniuk

#### Kontrolujący

Urząd Gminy Grudziądz  
86-300 GRUDZIĄDZ  
ul. Wybickiego 38  
woj. kujawsko-pomorskie  
tel. 056-45-111-05, fax 056-45-111-32

**I N S P E K T O R**

  
mgr Dorota Kuczkowska