

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Pow. Wołomińskiego, Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dn.05.06.1998r.o Samorządzie Powiatowym (Dz.U. Nr 91 poz. 578 ze zmianami)
 Kontrolę przeprowadzono z udziałem Głównej Księgowej - Agaty Murawskiej

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% kosztów poniesionych w 2007r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

I PLAN FINANSOWY

Plan finansowy Szpitala sporządzany jest zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 30.VI.2005r. o finansach publicznych.

Przy ustalaniu wartości pozycji planowanych przychodów i kosztów uwzględnia się:

- wielkość przychodów z tytułu świadczeń NFZ, określa się je na podstawie wykonań w roku poprzednim oraz informacji przekazywanych przez NFZ dotyczących finansowania świadczeń w roku następnym,
- wielkość pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych ustala się w wysokości przewidywanych zdarzeń (wielkości posiadanych lub planowanych lokat, planowanych umorzeń, rezerw itp..)
- wielkość planowanych kosztów operacyjnych ustala się na podstawie:
 1. ilości planowanych kontraktów i odpowiadającym im kosztów ich wykonania,
 2. wielkości zadań inwestycyjnych szpitala,
 3. przewidywanych zmian cen rynkowych materiałów i usług (prognozy m.in. GUS)
 4. stopień realizacji planu finansowego roku poprzedniego i lat ubiegłych,
 5. innych informacji o znanych lub przewidywanych zdarzeniach gospodarczych obciążających koszty operacyjne,
 6. wnioski i uwagi osób funkcyjnych szpitala odpowiedzialnych za realizację zadań.
- Wielkość pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych planuje się w wysokości przewidywanych zdarzeń:
 1. znanych wielkości odsetek od pożyczek i kredytów,
 2. przewidywanych rezerw tworzonych na zobowiązania,
 3. innych zdarzeń obciążających tą kategorię kosztów.

Przedstawiony Dyrektorowi szpitala przez dział Monitorowania, Analiz i Planowania projekt planu finansowego po zaakceptowaniu i podpisaniu przez Dyrektora składany jest w Starostwie Powiatu Wołomińskiego do ustawowego zatwierdzenia.

Plan finansowy szpitala został przygotowany w listopadzie i grudniu 2006 roku i wprowadzony w życie pod koniec I kwartału 2007 roku po dokonaniu wszelkich korekt wynikających z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok ubiegły.

Korekta planu finansowego 2007 roku była jedna w związku z przekroczeniem planowanych kosztów i przychodów.

W 2007r. nie wprowadzano zasadniczych zmian w obowiązujących regulaminach pracy, ZFŚS, instrukcji obiegu dokumentów, zasad i polityki rachunkowości.

II TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo, przy użyciu programu FK firmy FINUS. Dane archiwizowane są na dysku twardym i na płytach CD codziennie przez informatyka SZPZOZ.

Plan kont jest aktualny.

Jednostka dysponuje programami komputerowymi z wymaganymi licencjami.

III. GOSPODARKA FINANSOWA

Wydatki księgowane są w poszczególnych pozycjach kosztów wg rodzaju zgodnie z planem rzeczowo-finansowym. Ponoszone koszty są rozksięgowywane na poszczególne ośrodki kosztów funkcjonujące w szpitalu.

Koszty te są księgowane w dzienniku główna oraz systemie komputerowym FK.

Poszczególne pozycje uzgadniane są na koniec okresów sprawozdawczych do sprawozdań finansowych składanych w Organie Założycielskim, sprawozdań RB i Mazowieckiego Centrum Zdrowia Publicznego. Kontrola nie stwierdziła rozbieżności zapisów w powyższych dokumentach.

Poniesione koszty realizowane są na podstawie umów zawartych z kontrahentami w drodze przetargów lub z wolnej ręki.

Przychody uzyskiwane w 99% z Narodowego Funduszu Zdrowia za wykonane usługi medyczne rozksięgowywane są również na poszczególne ośrodki kosztów.

Zobowiązania ze względu na brak środków (niewystarczające finansowanie po stronie płatnika czyli Narodowego Funduszu Zdrowia) nie były zawsze na bieżąco regulowane.

Jadnakże szpital na bieżąco kontroluje zobowiązania i w miarę możliwości finansowych stara się spłacać je wobec kontrahentów.

Place i pochodne realizowane są według umów o pracę zawartych z pracownikami.

Posiadane środki wydatkowane są zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, procedurami ustawy Prawo zamówień publicznych, procedurami systemu jakościowego ISO 9001:2000.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe dokonywane są co miesiąc metodą liniową.

Środki trwale o wartości powyżej 3.500 zł., a także wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość początkową amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Środki trwale o wartości do 3.500 zł., amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Z dniem 1 lipca 2007 zarządzeniem Dyrektora SZPZOZ Nr 36/2007 kasa SZPZOZ znajdująca się w budynku administracyjnym została zlikwidowana. Obowiązki kasy przejęła ekspozytura Oddziału Wołomińskiego Spółdzielczego Banku Rzemiosła i Rolnictwa znajdująca się w budynku głównym szpitala.

Drukami ścisłego zarachowania są F-y VAT, recepty. Przechowywane są w odpowiednio zabezpieczonych pomieszczeniach magazynowych.

Z uwagi na brak środków zdarzały się w ciągu roku 2007 nieterminowe wpłaty składek ZUS i podatku dochodowego. Po wpływie środków z NFZ regulowane były niezwłocznie w tym samym miesiącu z należnymi odsetkami.

Sprawozdania sporządzane są zgodnie z obowiązującymi przepisami i przekazywane są we właściwych terminach.

IV ANALIZA PORÓWNAWCZA

Porównanie kosztów roku 2007 w stosunku do roku 2006

Rodzaj kosztu	2006	2007	Różnica %	Rok 2008 PLAN
Zużycie materiałów i energii	8 598 605,43	8 888 471,88	3,37%	9 165 000,00
Usługi obce	5 350 147,63	7 125 037,58	33,17%	8 890 000,00
Podatki i opłaty	948 064,86	478 405,39	-49,54%	500 000,00
Wynagrodzenia	19 152 215,24	24 334 994,12	27,06%	30 800 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	4 199 486,34	5 044 887,30	20,13%	6 160 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	69 454,54	175 170,08	152,21%	200 000,00
RAZEM	38 317 974,04	46 046 966,35	20,17%	55 715 000,00

Komentarz:

Wzrost kosztów w roku 2007 był wyższy o 20,17% w porównaniu z rokiem 2006. Najwyższy procentowy wzrost odnotowano w poz. Pozostałe koszty rodzajowe, których poziom jest tak wysoki na skutek znacznego wzrostu kosztów dotyczących obowiązkowych ubezpieczeń.

Znaczący wzrost odnotowano również w poz. Usługi obce m. in z powodu outsourcingu usług laborat. usług tomograficznych, a także z powodu korzystania z usług pielęgniarskich i lekarskich z zewnętrznej firmy "ONKOMED".

Wzrost wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników spowodowany był wejściem w życie ustawy o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń (Dz.U. Nr 149 poz.1076).

Spadek kosztów w 2007 roku nastąpił w poz. Podatki i opłaty. Wynika to z faktu iż w roku 2006 była doksięgowana należność wobec Urzędu Miasta z tytułu nie prawidłowo naliczanego podatku za lata ubiegłe. W roku 2007 zaksięgowane są należności tylko za dany rok.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Niniejszy protokół sporządzono wyłącznie do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

DYREKTOR

Ryszard Osztajowski

Załączniki:

- 1) Zestawienie dowodów objętych kontrolą.
- 2) Kserokopia planu finansowego na 2007r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agata Murawska

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzba