

KWE/0913/16/07

STAROSTWO
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
kontrola Wewnętrzna
ul. Prądyńskiego 1/3
05-200 WOŁOMIN
tel. 022 787-93-03 wew. 144, fax 787-42-99

PROTOKÓŁ

Z 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. 5 ustawy z dn.05.06.1998r.o Samorządzie Powiatowym (Dz.U. Nr 578 ze zmianami)
Kontrolę przeprowadzono z udziałem Głównej Księgowej - Marii Góral

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% kosztów poniesionych w 2006r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Plan finansowy opiniuje Rada Społeczna SZPZOZ Zatwierdza Dyrektor.
W 2006r. wprowadzono 2 korekty planu. Ostatnia pochodzi z 15.12.06r. Korekty spowodowane były wprowadzeniem podwyżek wynagrodzeń dla pracowników, zgodnie z ustawą z dnia 22 czerwca 2006r. o przekazaniu środków finansowych.
2. W 2006r. nie wprowadzano zasadniczych zmian w obowiązujących regulaminach pracy, ZFŚS, instrukcji obiegu dokumentów, zasad i polityki rachunkowości.
3. 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.
4. Wydatki księgowane w poszczególnych pozycjach kosztów wg rodzaju zgodnie z planem rzeczowo-finansowym (kserokopia w załączeniu).
5. Poniesione koszty realizowane są na podstawie umów zawartych z kontrahentami w drodze przetargów lub z wolnej ręki.
6. Płace i pochodne realizowane są według umów o pracę zawartych z pracownikami.
7. Kontrola dowodów księgowych odzwierciedla 5% kosztów płac, pochodnych i rzeczowych wyszczególnionych wg rodzajowego układu kosztów zestawionych w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu.

Wnioski:

1. Koszty nie przekraczają planu rzeczowo-finansowego
2. Dokumenty są podpisywane przez osoby do tego upoważnione pod względem merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez Gł.Księgową lub Z-cę Gł.Księgowej oraz Dyrektora.
3. Poniesione koszty 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.
4. Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe dokonywane są co miesiąc metodą liniową.
5. Z uwagi na brak środków zdarzały się w ciągu roku 2006 nieterminowe wpłaty składek ZUS i podatku dochodowego. Po wpływie środków z NFZ regulowane były niezwłocznie w tym samym miesiącu.
6. Porównanie kosztów roku 2006 w stosunku do roku 2005

| Rodzaj kosztu | 2005 | 2006 | Różnica % |
|----------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Zużycie materiałów i energii | 8 569 803,50 | 8 598 605,43 | 0,34% |
| Usługi obce | 4 277 483,29 | 5 350 147,63 | 25,08% |
| Podatki i opłaty | 469 923,84 | 948 064,86 | 101,75% |
| Wynagrodzenia | 17 915 028,90 | 19 152 215,24 | 6,91% |
| Świadczenia na rzecz pracowników | 3 903 429,07 | 4 199 486,34 | 7,58% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 63 448,29 | 69 454,54 | 9,47% |
| RAZEM | 35 199 116,89 | 38 317 974,04 | 8,86% |

Komentarz:

Wzrost kosztów w roku 2006 był wyższy o 8,86% w porównaniu z rokiem 2005. Najwyższy procentowy wzrost odnotowano w poz. Usługi obce oraz Podatki i opłaty, których poziom jest tak wysoki na skutek kontroli naliczania podatku od nieruchomości przez UM Wołomin, jest on także w dużej mierze niezależny od SZPZOZ.

Wysoki wzrost poz. Usługi obce wynika z outsourcingu usług laboratoryjnych dokonanego od 01.04.2006r.

Wzrost wynagrodzeń spowodowany był przeszeregowaniami dla kadry medycznej, oraz ustawową podwyżką dla służby zdrowia od IV kw.2006r. W SZPZOZ w Wołominie - maks. 27% dla kadry medycznej.

Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi:

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki:

- 1) Plan rzeczowo-finansowy
- 2) Zestawienie dowodów objętych kontrolą

GLÓWNY KSIĘGOWY
Z-ca Dyrektora ds. Finansowych

Maria Góral

DYREKTORA
ds. Opieki Zdrowotnej

Grzegorz Zarzycki

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzba