

290  
Wołomin, 26.08.2009r.

KWE/0912/15/09

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 20-24.08.2009r w Szpitalu Powiatowym-SZPZOZ w Wołominie przez inspektora kontroli wewnętrznej - Jerzego Wierzbę działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17.04.2009r. upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art. 32 ust 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Głównej Księgowej - Pani Agaty Murawskiej

**Temat kontroli:** Celowość wydatkowania 5% kosztów poniesionych w 2008r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

### 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 na 2008 rok został przygotowany na przełomie stycznia i lutego 2008r., a wprowadzony w życie w pierwszym kwartale tego roku po dokonaniu wszelkich korekt wynikających z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za ubiegły rok.

Dokonano jednej korekty planu finansowego za 2008 rok., w związku z przekroczeniem planowanych przychodów i kosztów.

W 2008r. nie wprowadzano zasadniczych zmian w obowiązujących regulaminach pracy, ZFŚS, instrukcji obiegu dokumentów, zasad i polityki rachunkowości.

Wprowadzono następujące zarządzenia:

1. Zarządzenie Nr 18/2008 z dnia 14.03.2008 w sprawie ewidencjonowania czasu pracy.
2. Zarządzenia Nr 14/2008 z dnia 18.02.2008 w sprawie zasad organizacyjnych zamawiania towarów i usług.

Z dniem 01.02.2008 r. powołana została komórka organizacyjna o nazwie: "DZIAŁ ORGANIZACJI I ANALIZ ZDROWOTNYCH"

## **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.

W roku 2009 nastąpi aktualizacja Zarządzenia odnośnie Polityki Rachunkowości, Planu Kont, która wejdzie w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od stycznia 2009r.

## **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.

Jednakże szpital na bieżąco kontroluje zobowiązania i w miarę możliwości finansowych stara się spłacać je wobec kontrahentów (zawieranie porozumień). Kontrola stwierdziła jedynie w przypadku Zakładu Energetycznego naliczenie odsetek za opóźnienie płatności.

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

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 2008 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.

## ANALIZA PORÓWNAWCZA

Rodzaj kosztu	2007	2008	Różnica %	Rok 2009 PLAN
Zużycie materiałów i energii	8 888 471,88	9 960 806,55	12,06%	8 480 000,00
Usługi obce	7 125 037,58	10 253 162,15	43,90%	8 955 000,00
Podatki i opłaty	478 405,39	539 582,34	12,79%	594 300,00
Wynagrodzenia	24 334 994,12	31 831 774,13	30,81%	32 060 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	5 044 887,30	5 972 352,59	18,38%	6 022 800,00
Pozostałe koszty rodzajowe	175 170,08	246 407,84	40,67%	234 500,00
<b>RAZEM</b>	<b>46 046 966,35</b>	<b>58 804 085,60</b>	<b>27,70%</b>	<b>56 346 600,00</b>

Porównanie kosztów roku 2008 w stosunku do roku 2007

### Komentarz:

Wzrost kosztów w roku 2008 był wyższy o 27,70% w porównaniu z rokiem 2007. Najwyższy wzrost odnotowano w pozycji usług obcych. Wynika on głównie z powodu wzrostu usług z tytułu kontraktów lekarskich.

Kolejną znaczącą pozycją w której wzrosły koszty to pozycja: „wynagrodzenia”. Tu wzrost nastąpił z uwagi na wprowadzenie od 01.01.2008r. wartościowania pracy oraz włączenie do wynagrodzeń tzw. dodatków NFZ wynikających z ustawy z dnia 22 lipca 2006r., "o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń"(Dz. U. Nr 149,poz.1076).

Yho

AM

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.

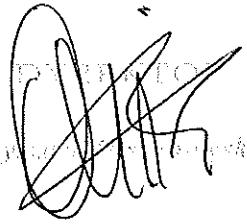
Niniejszy protokół sporządzono wyłącznie do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy kontrolowanych

GŁÓWNY KSIĘGOWY

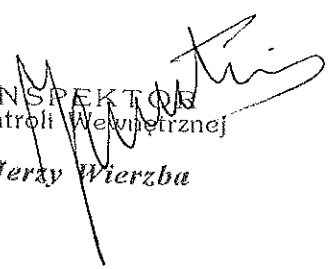
*Agata Murawska*



Podpis kontrolującego

INSPEKTOR  
Kontroli Wewnętrznej

*Jerzy Wierzba*



Załączniki:

- 1) Zestawienie dowodów objętych kontrolą.
- 2) Kserokopia planu finansowego i korekty na 2008r.

