

Urząd Gminy Buczkowice
ul. Lipowska 730
43-374 BUCZKOWICE
tel./fax 4990063
NIP 637-14-44-523
Nr. REG. 0913 - 2/07

Buczkowice, dnia 18 kwietnia 2007r.

Szanowny Pan
Tomasz Jędraszewski
Kierownik Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
„Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach”

Działając na podstawie § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/02 Wójta Gminy z dnia 20 maja 2002r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Buczkowice w związku z Zarządzeniem nr 93/2006 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli finansowej podległych i nadzorowanych jednostek Gminy Buczkowice na rok 2007 informuję, iż w okresie od dnia 23 kwietnia do dnia 31 maja 2007r. w SPZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” zostanie przeprowadzona kontrola finansowa.

Ww. kontrola ma charakter problemowy, zostanie przeprowadzona z uwzględnieniem art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych /Dz.U. z 2006r. 249, poz. 2104 ze zmianami/ (dotyczy kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmując co najmniej 5 % wydatków w roku 2007).

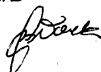
Z poważaniem

Otrzymują:

1. Adresat x 1.
2. Aa. x 1 1.

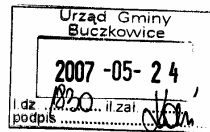

WÓJT
Józef Caputa

18.04.2007



0913-3/07

Protokół



Kontroli finansowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Buczkowicach ul. Szkolna 799 przez Panią Wandę Brzukała działającą na podstawie upoważnienia do kontroli nr 13/2007 z dnia 23-04-2007r. Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 09-05-2007r. do 17-05-2007r.

1. Zakres i tematyka kontroli

Kontrola wewnętrzna finansowa (problemowa wrywkowa) w dokonywaniu wydatków stanowiących co najmniej 5% wydatków zrealizowanych nadzorowanej jednostki w zakresie funduszu płac w styczniu i lutym 2007r.

2. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą: „Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sadu Rejonowego w Bielsku-Białej Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS:0000131660.

Kierownikiem Ośrodka jest lek. med. Tomasz Jędraszewski, który sprawuje tę funkcję od dnia 01.09.2006r. Powierzenie tego stanowiska nastąpiło w drodze: powołania zarządzeniem Wójta Urzędu Gminy Buczkowice nr 63/2006 z dnia 30.07.2006. Funkcję Głównego Księgowego Ośrodka pełni pani Mieczysława Jankowska-Moruś.

3. Źródła finansowania i ich przeznaczenie w 2007r:

Plan finansowy GOZ na 2007 rok przewidywał:

Po stronie przychodów kwotę:	1 163 500,00 zł
w tym:	
- z NFZ	1 134 500,00 zł
- wynajem pomieszczeń	12 000,00 zł
- pozostałe (dotacje, darowizny, Subwencje)	17 000,00 zł
Po stronie wydatków kwotę:	1 163 500,00 zł
- wynagrodzenia i pochodne	765 500,00 zł
- bieżące koszty utrzymania	398 000,00 zł

Czynnościom sprawdzającym kontrolujący poddał wydatki wynagrodzeń za miesiąc styczeń i luty 2007r. Stwierdzono, iż podstawą przyznawania wynagrodzenia zasadniczego był Regulamin Wynagradzania Pracowników Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach obowiązujący od dnia 01.01.1999r. wraz z aneksem z dnia 02.01.2004r. Ponadto stwierdzono wypłatę następujących dodatków:

- premia stała 20%
- dodatek stażowy
- zmienny dodatek z tytułu wzrostu kosztów pracy, do czasu obowiązywania ustawy z dnia 22 lipca 2006r. (Dz. u. Nr 149, poz. 1076
- wypłata ryczałtu samochodowego

Kontroli poddano wynagrodzenia wraz z pochodnymi wynagrodzeń 19 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę i 2 pracowników zatrudnionych na umowę zlecenie.

Stwierdzono udokumentowanie kosztów na podstawie:

PK 01002 z dnia 31-01-2007 dowód stanowi list płac nr 1/2007 z dnia 31.01.2007r. sporządzona przez Specjalistę d/s płac i zatwierdzona przez Kierownika jednostki w kwocie brutto: 55 559,77 zł oraz umowy zlecenia w kwocie brutto: 1 280,00 zł

PK 02002 z dnia 28-02-2007 dowód stanowi lista płac nr 2/2007 z dnia 28.02.2007r. sporządzona przez Specjalistę d/s płac i zatwierdzona przez Kierownika jednostki w kwocie brutto: 64 145,59 zł oraz umowy zlecenia w kwocie brutto: 1 280,00 zł

PK 01002 z dnia 31.01.2007 zaksięgowany 05.03.2007 sporządzony przez Główną Księgową dotyczący składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za styczeń 2007 wypłaconych w lutym 2007 finansowanych przez płatnika składek w kwocie: 10 652,93zł

PK 02002 z dnia 28.02.2007 zaksięgowany 28.03.2007 sporządzony przez Główną Księgową dotycząca składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za luty 2007 wypłaconych w marcu 2007 finansowanych przez płatnika składek w kwocie: 12 316,34 zł

Każdorazowo wysokość naliczanego wynagrodzenia była zgodna z zapisami obowiązującej umowy o pracę. Kontrola wykazała, iż od wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą dokonano prawidłowych naliczeń składek ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia zdrowotnego, FP i FGŚP.

Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę dokonano w terminie określonym regulaminem do 7 dnia każdego miesiąca z dołu, w formie bezgotówkowej na wskazany oświadczeniem pracownika rachunek bankowy.

Wypłaty z tytułu umów zlecenia dokonano zgodnie z zawartymi umowami. Stwierdzono, że przelewu wynagrodzeń za m-c styczeń z tytułu umów o pracę oraz umów zlecenia dokonano w dniu 01 lutego 2007r - potwierdzone wyciągiem nr 16 DK 02001 a dnia 01.02.2007r. za m-c luty w dniu 01 marca 2007 potwierdzone wyciągiem nr 28 DK 03001.

Kwoty wynikające z polecenia przelewu odpowiadały zapisom z listy płac nr 1/2007 za m-c styczeń, nr 2/2007 za m-c luty.

Dokonując sprawdzenia zgodności kwot pomiędzy deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA a poleceniami przelewu dotyczącymi tych kwot stwierdzono, że za miesiąc styczeń składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP przekazano za pośrednictwem BS terminowo dnia 14.03.2007 WB nr 32 DK 03005. Składki za miesiąc luty 2007 zapłacono terminowo 13.04.2006 WB 46 DK 04006. Wysokość przekazanych kwot za w/w okresy zgodna z deklarowaną.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia podatku dochodowego od wynagrodzeń za styczeń i luty 2007. Ustalono, że podatek naliczono prawidłowo a zaliczkę pomniejszono zgodnie z przepisami ustawy o składki na ubezpieczenia zdrowotne, o których mowa w art. 27b ust.1 pkt.2 z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy.

Zaliczkę przekazano terminowo WB 35 z dnia 20.03.2007 DK 03010 w zgodnej wysokości w kwocie 4 105,00zł.

Za m-c luty zaliczkę przekazano terminowo WB48 z dnia 18.04.2007 DK 04008 w zadeklarowanej kwocie 4 889,00zł.

Stwierdzono także, iż wynagrodzenia pracownicze zostały pomniejszone o składki: PZU, PKZP i spłatę rat pożyczki PKZP na podstawie stosownych oświadczeń pracowników.

Zestawienie kosztów wynagrodzeń i pochodnych księgowanych na kontach:

Styczeń 2007:

Wynagrodzenie osobowe brutto:	53 291,04	konto 404-01
Wynagrodzenia bezosobowe:	1 280,00	konto 404-02
Ryczałt samochodowy	2 268,73	konto 409-10
Składki ZUS finansowane przez płatnika	<u>10 652,93</u>	konto 405-01
razem:	67 492,70	

Luty 2006:

Wynagrodzenie osobowe brutto:	61 950,30	konto 404-01
Wynagrodzenia bezosobowe:	1 280,00	konto 404-02
Ryczałt samochodowy	2 195,29	konto 409-10
Składki ZUS finansowane przez płatnika	<u>12 316,34</u>	konto 405-01
razem:	77 741,93	

Razem styczeń i luty 2007: 145 234,63

Podane wyżej kwoty stanowią zrealizowane koszty na wymienionych kontach według stanu na 20 kwietnia 2007r. suma tych kosztów w kwocie 145 234,63 zł stanowi 12,48 % ogólnej kwoty kosztów działalności ośrodka w 2007 roku.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych i po dokonaniu szczegółowej analizy dokumentacji źródłowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zalecenia po kontroli z kontroli finansowej za 2006r. zostały wykonane.
Na tym protokół zakończono, kontrolę odnotowano w książce kontroli.
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.
Kierownika jednostki poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego pisemnego wyjaśnienia.
Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń, co do zawartych treści w protokole.

Protokół pozostawiono bez zaleceń pokontrolnych.

Jednostka kontrolowana

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Buczkowicach
[Signature]
lek. med. Tomasz Jedraszewski

kontrolujący

[Signature]
Wanda Brzukała