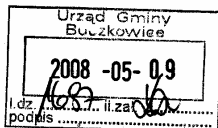


06-0913-05/08



Buczkowice, 26.04.2008r.

Protokół

Kontroli finansowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Buczkowicach ul. Szkolna 799 przez Panią Wandę Brzukała działającą na podstawie upoważnienia do kontroli nr 14/2008 z dnia 21-04-2008. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23-04-2008 do 25.04.2008.

1. Zakres i tematyka kontroli.

Kontrola wewnętrzna finansowa (problemowa wrywkowa) w dokonywaniu wydatków stanowiących co najmniej 5% wydatków zrealizowanych nadzorowanej jednostki w zakresie funduszu plac w styczniu i lutym 2008 roku. Kontrolę 5% wydatków przeprowadzono na podstawie art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 z dnia 20 grudnia 2005r.)

2. Charakterystyka kontrolowanej jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą: „Gminny Ośrodek Zdrowia w Buczkowicach” jest zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sądu 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 01.09.2006. 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 2008r:

Plan finansowy GOZ na 2008 rok przewidywał:

Po stronie przychodów kwotę: - 1 374 800,00

W tym:

- z NFZ - 1 338 600,00

- wynajem pomieszczeń - 13 000,00

- przychody finansowe - 23 200,00

Po stronie wydatków kwotę: - 1 374 800,00

- wynagrodzenia i pochodne - 1 059 700,00

- bieżące koszty utrzymania - 315 100,00

Czynnościom sprawdzającym kontrolujący poddał wydatki wynagrodzeń za miesiąc styczeń i luty 2008r. Podstawą przyznawania wynagrodzenia zasadniczego był Regulamin Wynagradzania Pracowników Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach obowiązujący od dnia 01.01.1991r. wraz z aneksem z dnia 02.01.2004r.

Ponadto stwierdzono wypłatę następujących dodatków:

- premia uznaniowa
- dodatek stażowy
- wypłata ryczałtu samochodowego

Zmienny dodatek z tytułu wzrostu kosztów pracy, do czasu obowiązywania ustawy z dnia 22 lipca 2006r. (Dz. u. Nr 149, poz. 1076) został z dniem 1 stycznia 2008r. włączony do podstawy wynagrodzenia.

Kontroli poddano wynagrodzenia wraz z pochodnymi 19 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę i 2 pracowników zatrudnionych na umowę zlecenie. Stwierdzono udokumentowanie kosztów na podstawie:

PK 01001 z dnia 31-01-2008 dowód stanowi lista płac nr 1/2008 z dnia 31-01-2008r. sporządzona przez specjalistę d/s płac i zatwierdzona przez Kierownika jednostki

w kwocie brutto:	- 68 360,43 zł
oraz umowy zlecenia w kwocie brutto:	- 1 400,00 zł

PK 02001 z dnia 28-02-2008 dowód stanowi lista płac nr 2/2008 z dnia 28.02.2008r. sporządzona przez specjalistę d/s płac i zatwierdzona przez Kierownika jednostki

w kwocie brutto:	- 69 180,13 zł
oraz umowy zlecenia w kwocie brutto:	- 1 400,00 zł

PK 01001 z dnia 31-01-2008 zaksięgowany 05.03.2008 sporządzony przez Główną Księgową dotyczący składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za styczeń 2008 wypłaconych w lutym 2008 finansowanych przez płatnika składek w kwocie: 11 859,18 zł

PK 02001 z dnia 28-02-2008 zaksięgowany 28.03.2008 sporządzony przez Główną Księgową dotycząca składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za luty 2008 wypłaconych w marcu 2008 finansowanych przez płatnika składek w kwocie: 11 876,10 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 i FP. 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 zleceń dokonano zgodnie z zawartymi umowami.

Stwierdzono, iż przelewu wynagrodzeń za m-c styczeń z tytułu umów o pracę oraz umów zleceń dokonano w dniu 1 lutego 2008r. – potwierdzone wyciągiem

nr 14 WB 02001 z dnia 01.02.2008r.

za m-c luty w dniu 3 marca 2008 potwierdzone wyciągiem **nr 26 WB 03001**.

Kwoty wynikające z polecenia przelewu odpowiadały zapisom z listy płac nr 1/2008 za m-c styczeń, nr 2/2008 za m-c luty.

Dokonując sprawdzenia zgodności kwot pomiędzy deklaracjami rozliczeniowymi ZUS DRA a poleceniami przelewu dotyczących tych kwot stwierdzono, że za miesiąc styczeń składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP przekazano za pośrednictwem BS terminowo dnia 13.03.2008r. **WB nr 31 WB 02006**. Składki za miesiąc luty 2008 zapłacono terminowo 14.04.2008r. **WB 45 WB 03005**. Wysokość przekazanych kwot w/w okresy zgodna z deklarowaną.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia podatku dochodowego od wynagrodzeń za styczeń i luty 2008. Ustalono, że podatek naliczono prawidłowo, 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 34 z dnia 20.03.2008 **WB 03010** w zgodnej wysokości w kwocie 5 639,00 zł. Za miesiąc luty zaliczkę przekazano z jednodniowym opóźnieniem **WB 48** z dnia 22.04.2008r. **WB 04011** w zadeklarowanej kwocie 5 723, 00 zł. 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 konto.

Wyszczególnienie	Lista płac nr 1 Styczeń 2008	Lista płac nr 2 Luty 2008	Kwota razem	Konto
Wynagrodzenia osobowe brutto	68 360, 43	69 180,13	137 540,56	404-01
Wynagrodzenia bezosobowe	1 400,00	1 400,00	2 800,00	404-02
Składki ZUS finansowane przez płatnika	11 859,18	11 876,10	23 735, 28	405-01
Razem	81 619,61	82 456,23	164 075,84	

Według planu dochodów i wydatków na 2008r. wydatki wynoszą 1 374 800,00 zł.
 $1\,374\,800,00 \times 5\% = 68\,740,00 \text{ zł}$

Poddane kontroli koszty poniesione na wynagrodzenia i ich pochodne za miesiąc styczeń i luty wyniosły **164 075,84 zł**, co stanowi **12%** planowanych wydatków na 2008 rok, objętych kontrolą.

Podczas przeprowadzanych czynności kontrolnych i po dokonaniu szczegółowej analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono naliczenie składki na Fundusz Pracy pracownicy zatrudnionej na ½ etatu nie osiągnącej minimalnego wynagrodzenia. Na podstawie Dz.U. 158 poz. 1121 z 2006r późniejszymi zmianami. Wynagrodzenie mniejsze od minimalnego (1126,00zł) nie podlega składkom na Fundusz Pracy. Nieprawidłowość ta została skorygowana przez wystawienie dokumentów korygujących ZUS-DRA oraz PK 04004 z dnia 18-04-2008.

Na tym protokół zakończono, kontrolę odnotowano w książce kontroli. Protokół sporządzono w trzech 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

lek. med. Tomasz Jedynakowski

Kontrolujący
 Wanda Brzukała