

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 16 stycznia 2008 roku - przez Agatę Kęcik działającą na podstawie zawartej umowy oraz w oparciu o przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Struktura protokołu:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów, w tym w szczególności dotyczących prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanego zakładu opieki zdrowotnej oraz terminowości odprowadzania składek ZUS - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych; stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.

Zakres kontroli:

Kontroli poddano procesy związane z rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie co najmniej 5% kosztów kontrolowanego zakładu opieki zdrowotnej.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych i stosowanie w tym zakresie ustalonych procedur kontroli.

Analizie poddano koszty poniesione w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku, które wyniosły ogółem 1.618.799,25 zł oraz w okresie od stycznia do grudnia 2008 roku (według

danych wynikających z ewidencji księgowej na dzień przeprowadzenia kontroli) – koszty te stanowiły kwotę 2.010.808,06 zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie (zwany dalej SPZOZ) jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Siedziba SPZOZ mieści się przy ulicy Rynek 14, 08 – 530 Dęblin;

REGON 430938207; NIP 716-22-09-188.

Dyrektorem SPZOZ w Dęblinie jest Pan

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych;

stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.

I. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2007 ocenie poddano wydatki poniesione w związku z odprowadzaniem składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Badanie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy poniesionych w okresie 12 miesięcy 2007 roku – kwota wydatku 156.580,07 zł, tj. 9,67% ogólnej kwoty kosztów poniesionych w poddanym kontroli okresie.

Jak ustalono, składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były za dany miesiąc nie później niż do 15- tego dnia następnego miesiąca – zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt.3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

II. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2008 ocenie poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń losowo wybranych

pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie:

- Dyrektora,
- starszych pielęgniarek,
- statystyka usług medycznych,
- młodszego asystenta i
- kierownika POZ.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania.

Stwierdzono, że wynagrodzenie Dyrektora SPZOZ ustalał Burmistrz Miasta stosownie do przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. przepisami Dyrektorowi SPZOZ przyznawano wyłącznie wynagrodzenie miesięczne (bez świadczeń dodatkowych), w skład którego wchodzi składniki wynagrodzenia nie zaliczane do świadczeń dodatkowych – miesięczne wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę.

Wynagrodzenia pozostałych pracowników ustalał Dyrektor SPZOZ uwzględniając przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8 czerwca 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 52, poz. 543 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień przyjętego regulaminu wynagradzania.

Analiza list wypłat wynagrodzeń ww. pracowników przeprowadzona za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008 roku nie ujawniła przypadków wypłaty wynagrodzeń w kwotach innych niż ustalone „angażem” - wynagrodzenia zasadnicze, jak i inne stałe dodatki wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Listy wypłat tego wynagrodzenia zostały odpowiednio sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki dokonane na wypłatę wynagrodzeń dla objętych kontrolą pracowników stanowiły, w poddanych kontroli okresach 2008 roku kwotę 146.978,93 zł, tj. 7,30% poniesionych kosztów.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Uścił