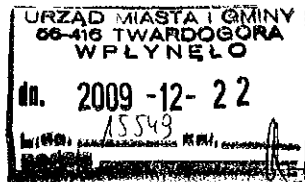


Żakiewicz Andrzej



Protokół z kontroli przeprowadzonej w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze

Wykonawca zadania:

Firma Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej

Zakres objęty audytem:

5 % wydatków ZP ZOZ poniesionych w roku 2008

Twardogóra, grudzień 2009

Spis Treści:

1. Oznaczenie zadania kontrolnego	3
2. Zwięzły opis działania SZP ZOZ w Twardogórze.....	3
3. Organizacja rachunkowości SZP ZOZ w Twardogórze	4
4. Kontrola wydatków (kosztów).....	5
5.1. Plan finansowy	5
5.2. Wydatki rzeczowe (koszty).....	6
5.3. Wynagrodzenia osobowe	8
6. Sprawozdawczość przekazywana do Gminy	10
7. Kontrola delegacji	11
8. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym	13
9. Kontrola gospodarki kasowej.....	13
10. Kontrola zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	15

1. Oznaczenie zadania kontrolnego

Niniejsza kontrola została oznaczona przez firmę Audit & Consulting Żakiewicz Andrzej symbolem:

K5/SZPZOZ/TWARDOGÓRA/2008

Zadanie zostało wykonane na podstawie umowy Nr FNP-33600/1/SK/2009 z dnia 8.07.2009 r. pomiędzy Gminą Twardogóra reprezentowaną przez Pana Jana Dżugaja – Burmistrza, przy kontrasygnacie Pani Izabeli Kłosowskiej – Skarbnika i firmą Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej z siedzibą we Wrocławiu. Umowa dotyczy przeprowadzenia kontroli, o której mowa w *art. 187 ust. 1-3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze. W szczególności badaniem objęto następujące zagadnienia:

- Prawidłowość prowadzenia dokumentacji (polityka rachunkowości, zarządzania kierownictwa jednostki w zakresie rachunkowości i innym obszarów istotnych dla jednostki finansów publicznych, w tym dotyczących procedur kontroli finansowej);
- Prawidłowość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dowodów księgowych;
- Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w tym wydatków z tytułu wynagrodzeń oraz ich zgodność z planem finansowym jednostki;
- Sporządzanie sprawozdań z działalności oraz terminowość ich przedkładania do organu;
- Terminowość prowadzenia rozliczeń z ZUS oraz urzędem skarbowym;
- Kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji;
- Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentacji finansowej tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki Pani Marioli Sobera oraz innych pracowników jednostki, w szczególności kierownika Pani Mirosławy Glabas. Kontrola została przeprowadzona w dniu 03.12.2009 r. w siedzibie jednostki, gdzie są przechowywane księgi rachunkowe Zakładu, przez Pana Andrzeja Żakiewicza – numer zaświadczenia o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu państwowego na audytora wewnętrznego: **1806/2005** oraz Panią Małgorzatę Kądziańską, na podstawie upoważnień Nr 281/2009 i 282/2009 z dnia 01.09.2009 r. wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniach 09-10 grudnia 2009 r. Niniejsza kontrola wypełniła wymóg art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2. Zwięzły opis działania SZP ZOZ w Twardogórze

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze działa na podstawie następujących zarządzeń i uchwał:

- Decyzji z dnia 11.10.1993 r. Wojewody Wrocławskiego w sprawie wpisania do rejestru zakładów opieki zdrowotnej mających siedzibę na obszarze województwa wrocławskiego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze;
- Zarządzenia Wojewody Wrocławskiego Nr 219 z dnia 26.10.1998 w sprawie przekształcenia Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze z jednostki budżetowej w Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej;

Skontrolowano aktualny statut SZPZOZ w Twardogórze stanowiący załącznik do Uchwały Nr XII/70/07 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 26.10.2007 r. Zgodnie ze statutem organem

tworzącym Zakład jest gmina Twardogóra. Jednostka realizuje zadania w zakresie ambulatoryjnej podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej. W skład Zespołu wchodzi:

- Przychodnia Rejonowa – Specjalistyczna w Twardogórze ul. Waryńskiego 10;
- Wiejski Ośrodek Zdrowia w Grabowni Wielkim;
- Wiejski Ośrodek Zdrowia w Goszczu.

Kierownikiem SZP ZOZ nadal jest Pan Waldemar Krąkowski, na podstawie umowy o pracę z dnia 29.12.2006 r. na czas określony do dnia 31.12.2009 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu. Ponadto Pan Krąkowski pracuje na stanowisku lekarza medycyny pracy w ustalonym w umowie wymiarze pracy.

Ustalono również, że Pani Mirosława Glabas zatrudniona na stanowisku kierownika komórki organizacyjnej, wykonuje szereg czynności w imieniu kierownika SZP ZOZ, na podstawie upoważnienia z dnia 02.01.2007 r. podpisanego przez Pana Waldemara Krąkowskiego, które upoważnia Panią Glabas zasadniczo do wszystkich czynności związanych z bieżącym zarządzaniem Zakładem, w tym do podpisywania dokumentów.

Główną księgową jednostki jest Pani Mariola Sobera, na podstawie Porozumienia zmieniającego (dotyczącego umowy o pracę z dnia 26.07.2000 r.) z dnia 30.06.2008 r. Pani Sobera otrzymała zakres czynności głównej księgowej SZP ZOZ w Twardogórze, który przyjęła do wiadomości w dniu 17.09.2007 r. W tym czasie obowiązywały poprzednie porozumienia zawierana na czas oznaczony. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że główna księgowa spełnia wymagania art. 45 ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W tym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Organizacja rachunkowości SZP ZOZ w Twardogórze

Ustawa o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) w art. 4 wskazuje, iż SZP ZOZ, podobnie jak każda jednostka gospodarcza, jest zobowiązany do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, w szczególności wyniku finansowego. Ta sama ustawa w art. 10 wskazuje jakie informacje powinny być zawarte w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W tym kontekście do kontroli przedstawiono:

- Zarządzenie Nr 8/2007 Dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze z dnia 12.11.2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z SZPZOZ w Twardogórze:
 - Załącznik Nr 1 – zasady prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego;
 - Załącznik Nr 2 – wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych;
 - Załącznik Nr 3 – opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania;

Uwaga: brak omówienia programowych metod ochrony danych

- Załącznik Nr 4 – Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów

Uwaga: brak opisu metod ochrony danych dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę do zapisów w księgach rachunkowych

- Zarządzenie Nr 9/2007 Dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze z dnia 12.11.2007 r. w sprawie wprowadzenie zakładowego planu kont dla SZPZOZ w Twardogórze;
 - Załącznik Nr 1 do Zarządzenia 9/2007 - opis operacji wykonywanych na poszczególnych kontach;
- Instrukcja inwentaryzacyjna Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze, wprowadzona Zarządzeniem Kierownika Zakładu Nr 5/2004 z 03.03.2004 r.
- Instrukcja kasowo – magazynowa Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze, wprowadzona Zarządzeniem Kierownika Zakładu Nr 4/2004 z dnia 03.03.2004 r.
- Zarządzenie Nr 7/2007 Dyrektora SZPZOZ Twardogóra z dnia 29.10.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu – art. 299 kodeksu karnego. Załącznikiem do zarządzenia jest instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w SZPZOZ Twardogóra
- Zarządzenie Nr 7/2007 Dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze z dnia 09.11.2007 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w SZPZOZ w Twardogórze.

Dokumentacja spełnia wymagania opisane w art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.), jak również wymagania wynikające z art. 47 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Zaleca się jednak jej uzupełnienie o zagadnienia wyspecyfikowane powyżej, w szczególności związane z zamieszczeniem wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisem metod ochrony danych w systemach informatycznych, jak również metod ochrony dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę do zapisów w księgach rachunkowych. Innych uwag nie formułowano.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją oraz stanem faktycznym księgi rachunkowe są prowadzone przy wykorzystaniu programu komputerowego K – ZOZ Wer. 11.3. opracowanego przez firmę FOKS „Usługi informatyczne” Maria Wisłowska z siedzibą: 54-314 Wrocław, ul. Wołyńska 25. Księgi rachunkowe PZOZ obejmują: konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych (drukowane na koniec każdego miesiąca, zgodnie z art. 18 ustawy o rachunkowości), jak również wykaz aktywów i pasywów.

Ustalono, że zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych są powiązane z zapisami chronologicznymi. Zapisy w dzienniku są dokonywane w porządku chronologicznym dzień do dnia sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i całym roku obrotowym. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych uwag nie wniesiono, należy stwierdzić, że obecny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodny z zasadami opisanymi w art. 13 i 15 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.), jak również art. 24 tej samej ustawy. Księgi rachunkowe są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

4. Kontrola wydatków (kosztów)

5.1. Plan finansowy

Jednym z elementów kontroli była weryfikacja wykonania 5 % kosztów, na podstawie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W ramach

zadania dokonano kontroli planu finansowego Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze w celu zdefiniowania wartości finansowych, które powinny podlegać badaniu. Szczegóły dotyczące planu finansowego na rok 2008 zawarto w Tab.1. Za podstawę kontroli przyjęto dane ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

Tab. 1

Plan na 2008 r. po zmianach		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zużycie materiałów i energii	277 547,00
2.	Usługi medyczne obce	225 000,00
3.	Pozostałe usługi obce	74 000,00
4.	Wynagrodzenia	1 081 000,00
5.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	232 000,00
6.	Podatki i opłaty	8 000,00
7.	Amortyzacja	75 562,00
8.	Pozostałe koszty	18 000,00
RAZEM:		1 991 109,00

Ustalono, że zmiany planu finansowego były każdorazowo uzgadniane z radą społeczną Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze i przekazywane do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

5.2. Wydatki rzeczowe (koszty)

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych badanej jednostki za rok 2008. Przy wyborze dokumentów zastosowano dobór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów lub usług). Przy ocenie dokumentów kierowano się zaleceniami art. 35 ust. 1 i 3 i art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2006 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.). Wykaz skontrolowanych dokumentów zawiera Tab. 2. Do danych zawartych w tabelach konieczne jest zamieszczenie krótkiego opisu:

- w kolumnie *Nr wew.* został zamieszczony numer nadany przez główną księgową,
- w kolumnie *Kontrole* zamieszczono informację o kontrolach wykonanych przez osoby upoważnione na dokumentach, gdzie: FR oznacza kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym, M – kontrola merytoryczna, C – kontrola celowości poniesienia wydatku, D – dekretacja, Z – zatwierdzenie do wypłaty.

Tab. 2.

Lp.	Nr wew.	Przedmiot wydatku (nazwa kosztu)	Kontrole	Termin Płatności	Data płatności	Kwota brutto
1.	4/2008	zakup i wymiana uszczelki palnika kotła gazowego	M,FR,Z,D,C	2008-01-16	2008-01-04	1 032,85
2.	23/2008	materiały medyczne	M,FR,Z,D,C	2008-02-08	2008-02-04	443,97
3.	27/2008	remont pomieszczenia (sekretariat) ośrodka zdrowia w Twardogórze	M,FR,Z,D,C	2008-01-22	2008-01-23	6 997,92
4.	38/2008	wywóz nieczystości stałych	M,FR,Z,D,C	2008-02-11	2008-02-06	417,04
5.	77/2008	gaz do ogrzewania	M,FR,Z,D,C	2008-02-19	2008-02-15	3 176,63
6.	80/2008	materiały biurowe	M,FR,Z,D,C	2008-02-07	2008-02-04	992,65
7.	313/2008	Szczepionki	M,FR,Z,D,C	2008-03-02	2008-02-25	1 999,77
8.	326/2008	naprawa analizatora	M,FR,Z,D,C	2008-02-27	2008-02-25	920,00
9.	327/2008	remont dwóch pomieszczeń (toaleta dla dzieci. pom. gospodarcze) w SZP ZOZ	M,FR,Z,D,C	2008-02-26	2008-02-25	12 200,00
10.	338/2008	recepty	M,FR,Z,D,C	2008-03-23	2008-03-19	632,57
11.	590/2008	woda, ścieki	M,FR,Z,D,C	2008-03-13	2008-03-12	399,80
12.	591/2008	badania laboratoryjne	M,FR,Z,D,C	2008-03-14	2008-03-10	387,00
13.	633/2008	remont pomieszczeń (gabinet lekarski i pomieszczenie na odpady medyczne)	M,FR,Z,D,C	2008-03-26	2008-03-26	12 200,00
14.	902/2008	badania USG	M,FR,Z,D,C	2008-04-27	2008-04-23	2 282,50
15.	913/2008	materiały medyczne	M,FR,Z,D,C	2008-05-08	2008-05-05	1 333,29
16.	1183/2008	energia elektryczna	M,FR,Z,D,C	2008-05-21	2008-05-19	1 153,79
17.	1189/2008	usługi medyczne	M,FR,Z,D,C	brak	2008-05-05	3 000,00
18.	1395/2008	usługi telekomunikacyjne	M,FR,Z,D,C	2008-05-28	2008-05-21	765,81
19.	1472/2008	szczepionki	M,FR,Z,D,C	2008-06-19	2008-06-16	1 154,96
20.	1524/2008	usługi medyczne	M,FR,Z,D,C	brak	2008-07-07	7 000,00
21.	2274/2008	stojak do kroplówki	M,FR,Z,D,C	2008-09-16	2008-09-10	525,00
22.	2302/2008	materiały medyczne	M,FR,Z,D,C	2008-10-19	2008-09-29	1 627,12
23.	2585/2008	materiały biurowe. druki medyczne	M,FR,Z,D,C	2008-10-07	2008-10-01	1 549,35
24.	2586/2008	badania rtg	M,FR,Z,D,C	brak	2008-10-03	2 000,00
25.	2846/2008	szafka pod kopiarkę. podajnik	M,FR,Z,D,C	2008-10-20	2008-10-08	731,40
26.	2891/2008	badania laboratoryjne	M,FR,Z,D,C	2008-11-14	2008-11-12	1 108,00
				2008-12-11	2008-12-08	
				2009-01-14	2009-01-08	
27.	2992/2008	analizator hematologiczny	M,FR,Z,D,C	2009-02-14	2009-02-09	26 750,00
28.	3267/2008	materiały medyczne	M,FR,Z,D,C	2009-01-18	2008-12-29	696,14
29.	3277/2008	chłodziarka, zestaw komputerowy. UPS	M,FR,Z,D,C	2009-02-03	2009-01-28	5 164,64
Razem						98 642,20

Skontrolowane dokumenty przechodzą kontrolę, o której mowa w art. 35 ust. 1 i 3 oraz art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), jak też wypełniają zalecenia art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Wszystkie wydatki przeszły procedury kontrolne zgodnie z zasadami wewnętrznymi, kontrolę merytoryczną wydatków wykonuje Pani Glabas, kontrolę formalno-rachunkową i dekretację główna księgowa, opis celowości wydatku jest przeprowadzany przez główną księgową, Panią Glabas lub osoby pobierające materiały (dotyczy materiałów medycznych i biurowych). Zatwierdzenie wydatku jest wykonywane łącznie przez kierownika komórki organizacyjnej (Pani Glabas) i główną księgową. Dokumenty wydatkowe są również opisywane w kontekście ustawy prawo zamówień publicznych (tryb zakupu) – Dz. U. 2007 Nr 223 poz. 1655, jednak zadaniem kontrolujących wskazanie dla wszystkich zakupów podstawy prawnej w postaci art. 67 ust 1 ustawy jest nadużyciem. W większości wypadków zakup odbył się w oparciu o art. 4 ust 8 tej samej ustawy. Należy przy tym zaznaczyć, że w jednostce nie obowiązują przepisy wewnętrzne dotyczące zakupów o wartości poniżej 14.000 €. Celowe zdaniem kontrolujących jest przygotowanie takiego dokumentu.

Do dokumentów opisanych w Tab. 2 sformułowano jedną uwagę szczegółową: Poz. 3 zostały zapłacone po terminie płatności, co stanowi uchybienie wobec art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) i może stanowić podstawę do zastosowania art. 16 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005 Nr 14 poz. 144 ze zm.).

W ramach zadania dokonano dokładniejszej kontroli dwóch wydatków o znacznej wartości. Koszt opisany w Poz. 9 tj. remont pomieszczeń SZP ZOZ został poprzedzony kosztorysem ofertowym z dnia 12.01.2008 r. sporządzonym przez firmę „Ładne Wnętrze” S.C. J.W. Lenda, który dotyczył wykonania remontu 4 pomieszczeń na łączną kwotę 24.405,4 zł. Kosztorys został zatwierdzony przez kierownika jednostki oraz główną księgową. Innych dokumentów nie stwierdzono, w szczególności zdaniem kontrolujących powinna istnieć dokumentacja wskazująca, iż negocjacje cenowe były prowadzone również z innymi dostawcami (a co najmniej negocjacje z wybranym dostawcą). Ponadto istotnym dokumentem w tej sprawie jest umowa, która wskazywałaby na prawa i obowiązki stron, termin wykonania robót oraz warunki gwarancji i usuwania usterek. Ostatnim dokumentem winien być protokół odbioru robót wskazujący, że prace zostały wykonane w terminie i nie posiadają wad.

Koszt opisany w Poz. 27 dotyczący zakupu analizatora hematologicznego był poprzedzony telefoniczną negocjacją cen (jednak kontrolującym nie przedstawiono notatki dokumentującej te negocjacje). Zakupu dokonano na podstawie prawidłowo zatwierdzonej przez kierownika jednostki i główną księgową umowy kupna-sprzedaży z dnia 21.11.2008 r. zawartej z firmą PZ CORMAY S.A. Przedmiotem zakupu jest automatyczny analizator hematologiczny MYTHIK 18, wraz z zewnętrznym komputerem, drukarką laserową, monitorem LCD 17", klawiaturą, myszką, zewnętrznym UPS-em oraz programem statystycznym Hemosoft. Ustalono cenę netto na kwotę 25.000 zł płatną w uzgodnionych ratach. Istotne z punktu widzenia kontroli jest, iż załącznikiem do umowy są ogólne warunki gwarancji.

W podsumowaniu kontroli wydatków stwierdza się, że procedury kontroli są realizowane, wydatki mieszczą się w planie finansowym jednostki oraz są ponoszone z zachowaniem zasady celowości. Nieznaczne zastrzeżenia powstają w związku z potwierdzeniem gospodarności i efektywności, zwłaszcza wydatków o znacznej wartości. Zaleca się przygotowanie wewnętrznej dokumentacji dotyczącej zakupów o wartości poniżej 14.000 € oraz przeprowadzanie dla wydatków o większej wartości udokumentowanego rozpoznania cenowego oraz każdorazowe podpisywanie umowy, w której zostaną zapisane między innymi prawa i obowiązki stron, sposób odbioru przedmiotu umowy oraz warunki gwarancji.

Dla roku 2008 dokonano kontroli wydatków rzeczowych na łączną kwotę 98.642,20 zł (dziewięćdziesiąt osiem tysięcy sześćset czterdzieści dwa złote 20/100), co stanowi ponad 17 % całości kwot przeznaczonych w planie finansowym jednostki na wydatki rzeczowe.

5.3. Wynagrodzenia osobowe

W ramach badania przeprowadzono kontrolę wynagrodzeń osobowych pracowników Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze. W badanym okresie obowiązywały następujące przepisy:

- *Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 1999 nr 52 poz. 542 ze zm.)*
- *Rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2009 Nr 83 poz. 699)*
- *Ustawa z dnia 22 grudnia 2000 r. o zmianie ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw i ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 2001 Nr 5 poz. 45);*

- *Ustawa z dnia 22 lipca 2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń (Dz. U. 2006 Nr 149 poz. 1076 ze zm.)*

Oraz przepisy wewnętrzne:

- *Regulamin pracy Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze.*

Dokument był aktualizowany na podstawie Aneksu Nr 1, który z dniem 01.01.2008 r. wprowadził zmiany dotyczące czasu pracy pracowników.

- *Regulamin zakładowego funduszu premiowania dla pracowników SZPZOZ w Twardogórze, wprowadzony zarządzeniem Nr 5/2007 Dyrektora SZPZOZ z dnia 24.10.2007 r. (uzgodniony z przedstawicielem związków zawodowych).*

Dokument był aktualizowany w dniu 24.10.2007 r. w wyniku ustaleń ze związkami zawodowymi.

Na podstawie wyspecyfikowanych uregulowań oraz na podstawie dostępnej dokumentacji pracowniczej (angaże oraz harmonogram pracy), jak również list płac za okres od stycznia do października 2009 r. dokonano kontroli wynagrodzeń wybranych pracowników SZP ZOZ w Twardogórze. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 3 (jest to de facto zespół tabel). Należy stwierdzić, że w dokumentacji pracowniczej znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego naliczenia wynagrodzeń. W szczególności zidentyfikowano aktualne angaże, jak również decyzje dotyczące wypłaty dodatków, w tym: funkcyjnego i za usługę lat.

Tab. 3

Kierownik SZPZOZ, kat. XXII								
	Angaż 07.03.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 883,00	1 710,00	2 056,00	1 883,00	1 883,00	1 883,00	1 883,00	11 298,00
Wysługa lat	20%	342,00	411,20	376,60	376,60	376,60	376,60	2 259,60
Dodatek funkcyjny	170,00	170,00	170,00	170,00	170,00	170,00	170,00	1 020,00
Razem	2 053,00	2 222,00	2 637,20	2 429,60	2 429,60	2 429,60	2 429,60	14 577,60

Główna księgowa								
	Angaż 28.02.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 420,00	2 420,00	2 420,00	2 420,00	2 420,00	2 420,00	2 420,00	14 520,00
Wysługa lat	18%	435,60	435,60	435,60	435,60	435,60	435,60	2 613,60
Dodatek funkcyjny	30%	726,00	726,00	726,00	726,00	726,00	726,00	4 356,00
Premia	Wg decyzji	484,00	484,00	484,00	484,00	484,00	484,00	2 904,00
Razem		4 065,60	4 065,60	4 065,60	4 065,60	4 065,60	4 065,60	24 393,60

Lekarz pediatra, kat. XVIII								
	Angaż 28.02.2008	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 530,00	2 530,00	2 530,00	2 530,00	2 361,33	2 530,00	2 530,00	15 011,33
Wysługa lat	14%	354,20	354,20	354,20	354,20	354,20	354,20	2 125,20
Premia	Wg decyzji	506,00	506,00	506,00	473,00	506,00	506,00	3 003,00
Inne		0,00	0,00	0,00	136,48	0,00	0,00	136,48
Razem		3 390,20	3 390,20	3 390,20	3 325,01	3 390,20	3 390,20	20 276,01

Pielęgniarka, kat. XIV								
	Angaż 28.02.2008	Marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 650,00	1 595,00	1 650,00	1 430,00	1 650,00	1 650,00	1 650,00	9 625,00
Wysługa lat	20%	330,00	330,00	330,00	330,00	330,00	330,00	1 980,00
Premia	Wg decyzji	319,00	330,00	286,00	330,00	330,00	330,00	1 925,00

Wynagrodzenie za dyżury		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Inne		42,89	0,00	171,56	0,00	0,00	0,00	214,45
Razem		2 486,89	2 310,00	2 217,56	2 310,00	2 310,00	2 310,00	13 944,45

W badanym okresie pracownicy otrzymali nowe warunki wynagrodzenia w dniu 28.02.2008 r., kierownik jednostki tydzień później. Stwierdzono, że kategorie przyznane pracownikom wynikają z przywołanego rozporządzenia (Dz. U. 1999 nr 52 poz. 542 ze zm.). Stawki przyznane w poszczególnych kategoriach mieszczą się w widełkach ustalonych rozporządzeniem ogłoszonym w (Dz. U. 2009 Nr 83 poz. 699). Premie są wypłacane na podstawie regulaminu premiowania; w każdym miesiącu są sporządzane wnioski premiowe, zgodnie z par. 8 regulaminu zakładowego funduszu premiowania. Do wypłaty wynagrodzeń uwag nie wniesiono.

W ramach zadania skontrolowano wybrane listy płac, opisane w Tab. 4. Listy są sporządzane w systemie komputerowym „Płace” dostarczonego przez firmę PROBIT wer. 13.50. System jest prawidłowo sparametryzowany do naliczania składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Listy są sporządzane, kontrolowane pod względem formalno-rachunkowym oraz dekretowane przez główną księgową, zatwierdzone przez Panią Mirosławę Glabas - kierownika komórki organizacyjnej. Ponadto Pani Glabas wykonuje kontrolę merytoryczną i zatwierdza listę płac.

Tab. 4

Oznaczenie listy	Numer	Miesiąc	Data	Kontrole	Wynagrodz.	Wypłata	
						Data	Nr WB
					57 662,50		
Lekarze	55	maj	2008-06-02	Sp, FR, M, Z	20 842,83	2008-06-02	72
Laboratorium	84	sierpień	2008-09-01	Sp, FR, M, Z	8 472,40	2008-09-01	113
Pielęgniarki	99	wrzesień	2008-10-01	Sp, FR, M, Z	28 347,27	2008-10-01	130

Wynagrodzenie za pracę jest wypłacane do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 10 dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, wypłata następuje w poprzednim dniu roboczym. W tym zakresie uwag nie wniesiono. Skontrolowano wynagrodzenia łączną kwotę 73.191,66 zł (siedemdziesiąt trzy tysiące sto dziewięćdziesiąt jeden tysięcy 66/100) – bez uwzględniania kwot zbadanych list płac - co stanowi około 6 % ogólnej sumy wynagrodzeń przeznaczonych w planie finansowym SZP ZOZ w Twardogórze na ten cel.

6. Sprawozdawczość przekazywana do Gminy

W ramach zadania skontrolowano sprawozdawczość sporządzaną do Gminy w Twardogórze przez Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Do kontroli przedstawiono sprawozdania z działalności Ośrodka zawierające dane zarówno na temat wykonania planu wydatków (kosztów), jak też zobowiązań i należności. Ustalono, że wszystkie sprawozdania zostały prawidłowo zatwierdzone przez kierownika jednostki i główną księgową i przekazane w terminach wynikających z przepisów ogólnych.

W przypadku sprawozdania z działalności stwierdzono przede wszystkim, że Gmina nie przygotowała aktu prawnego dotyczącego sposobu przygotowania sprawozdania z działalności SZP ZOZ, dlatego jednostka składa sprawozdania w szczególności zgodnej z planem finansowym.

Pomimo braku tego dokumentu dokonano weryfikacji sporządzonego sprawozdania w kontekście zgodności z księgami rachunkowymi. W formie tabelarycznej (Tab. 5) zaprezentowano dane o wykonaniu kosztów. Ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniach mają pełne odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Plan we wszystkich pozycjach został wykonany w niemal 100 % i w żadnej pozycji nie doszło do jego przekroczenia. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Tab. 5

30.06.2008 r.

31.12.2008 r.

Treść	Plan	Wykonanie	Treść	Plan	Wykonanie
Zużycie materiałów i energii	245 600,00	120 000,95	Zużycie materiałów i energii	277 547,00	258 316,10
Usługi medyczne obce	147 870,00	87 399,95	Usługi medyczne obce	225 000,00	201 064,35
Pozostałe usługi obce	70,00	49 612,16	Pozostałe usługi obce	74 000,00	64 639,09
Wynagrodzenia	1 030 000,00	485 683,98	Wynagrodzenia	1 081 000,00	1 075 849,12
Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	220 000,00	110 282,08	Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	232 000,00	229 136,71
Podatki i opłaty	7 000,00	4 177,47	Podatki i opłaty	8 000,00	7 624,47
Amortyzacja	74 332,00	37 166,10	Amortyzacja	75 562,00	75 708,11
Pozostałe koszty	18 000,00	3 943,66	Pozostałe koszty	18 000,00	8 851,85

Skontrolowano również sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzone na podstawie Rozporządzenie Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U 2006 Nr 113, poz. 770 ze zm.). Sprawozdania były sporządzane w terminach wynikających z rozporządzenia, a prezentowane dane miały swoje pełne odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. SZP ZOZ nie wykazuje zobowiązań wymagalnych, dlatego też Tab. 6 prezentuje dane syntetyczne ze sprawozdania Rb-N.

Tab. 6

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Gotówka	6 305,00	4 684,00	6 083,00	854,00
Depozyty na żądanie	112 974,00	111 291,00	155 650,00	150 665,00
Należności wymagalne	1 650,00	1 650,00	1 650,00	1 650,00
Pozostałe należności	167 383,00	169 319,00	180 703,00	169 520,00
Data sporządzenia	2008-04-11	2008-07-09	2008-10-10	2009-01-09

Ustalono, że w roku 2008 depozyty na żądanie były wykazywane w kolumnie 7 sprawozdania zamiast kolumnie 10. Uchybienie zostało usunięte od początku roku 2009, stąd też zaleceń w tym zakresie nie formułowano. Innych uwag do sprawozdawczości również nie wniesiono.

7. Kontrola delegacji

W ramach zlecenia dokonano kontroli wyjazdów służbowych realizowanych przez pracowników Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze. Wyjazdy służbowe (delegacje) skontrolowano w kontekście rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 2002 Nr 236, poz. 1990 ze zm.). W jednostce nie obowiązują przepisy wewnętrzne dotyczące stawki za jeden kilometr w myśl § 5 pkt. 3 przywołanego rozporządzenia, które zdaniem kontrolujących winny być ustalone przez kierownika jednostki, rozliczenie stawki za 1 km podróży wykonanej własnym samochodem pracownika odbywa się po stawkach wynikających z przywołanego rozporządzenia.

Szczegółowej kontroli poddano delegacje opisane w Tab. 7. Ustalono, że delegacje dla pracowników wystawia kierownik jednostki, dla dyrektora - Burmistrz. Ustalono, że delegacje co do zasady przechodzą procedury kontroli, pod względem merytorycznym wykonywane przez kierownika jednostki, pod względem formalno-rachunkowym przez główną księgową. Zatwierdzenie delegacji odbywa się łącznie przez kierownika jednostki lub na podstawie upoważnienia Panią Głabas oraz główną księgową. W tej kwestii uwag nie wniesiono.

Tab. 7

Lp.	Nr del.	Imię i nazwisko	Miejscowość i cel	Data wystawienia	Czas delegacji	Data rozliczenia	Śr. lok.	Kontrole	Kwota
1.	01/2008	Mirosława Glabas	Wrocław - NFZ rozliczenia	2008-01-08	2008-01-08 10:00 - 15:00 2008-01-09 10:00 - 15:00 2008-01-24 10:00 - 15:00	2008-01-25	sam.wł. Poj. 1,4	M,FR,Z,D	250,74
2.	02/2008	Mirosława Glabas	Oleśnica - zus rozliczenia	2008-02-04	2008-02-04 11:00 - 14:30 2008-02-05 - 2008-02-06 13.07-22:05	2008-02-07	sam.wł. Poj. 1,4 PKP	M,FR,Z,D	206,79
3.	07/2008	Waldemar Krąkowski	Wrocław - dolnoślącka izba lekarska	2008-03-05	2008-03-05 12:10 - 15:00 2008-03-12 12:10 - 15:00 2008-03-19 12:10 - 15:00	2008-03-26	sam.wł. Poj. 1,8	FR,Z,D	250,74
4.	15/2008	Agnieszka Skrzypczyńska	Wrocław - szkolenie	2008-06-17	2008-06-17 7:05 - 16:00	2008-06-19	PKP	FR,Z,D	38,10
5.	23/2008	Waldemar Krąkowski	Wrocław - dolnoślącka izba lekarska	2008-09-03	2008-09-03 12:10 - 15:00 2008-09-10 12:10 - 15:00 2008-09-17 12:10 - 15:00	2008-09-22	sam.wł. Poj. 1,8	FR,Z,D	250,74
6.	26/2008	Renata Majdzik	Wrocław - szkolenie	2008-10-01	2008-10-01 8:00 - 17:20	2008-10-03	PKS	FR,Z,D	37,10
7.	28/2008	Waldemar Krąkowski	Wrocław - dolnoślącka izba lekarska	2008-10-08	2008-10-08 12:10 - 15:00 2008-10-15 12:10 - 15:00 2008-10-22 12:10 - 15:00	2008-10-31	sam.wł. Poj. 1,8	FR,Z,D	250,74
8.	33/2008	Waldemar Krąkowski	Wrocław - dolnoślącka izba lekarska	2008-11-05	2008-11-05 12:10 - 15:00 2008-11-12 12:10 - 15:00 2008-11-19 12:10 - 15:00	2008-11-28	sam.wł. Poj. 1,8	FR,Z,D	250,74
9.	36/2008	Mirosława Glabas	Oleśnica, Wrocław - nfz, psse	2008-12-11	2008-12-11 brak godzin 2008-12-18 brak godzin	2008-12-19	sam.wł. Poj. 1,4	M,FR,Z,D	125,37
Razem									1 661,06

Delegacje Dyrektora SZP ZOZ oraz Pani Glabas – kierownika komórki organizacyjnej są realizowane na podstawie umów na wykorzystanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach zamiejscowych. Do każdego wyjazdu jest sporządzana ewidencja przebiegu wyjazdu, stąd kontrolujący nie wnoszą uwag do ewidencjonowania na jednym druku delacji kilku wyjazdów służbowych. Ustalono, że delegacje są rozliczane zgodnie z przywołanym rozporządzeniem, stąd też uwag nie wniesiono (z wyjątkiem Poz. 9, w której nie wprowadzono godzin wyjazdu niezbędnych do prawidłowego naliczenia diet – jeśli miały wystąpić).

Tab. 10

Numer raportu	Okres	Liczba dok.	Poprzedni stan kasy	Obroty przychód	Obroty rozchód	Stan kasy	stan kasy wg 101
			51 163,22	133 088,00	132 721,11	51 530,11	
01/2008	07-31 styczeń 2008	22	486,89	10 543,80	7 245,89	3 784,80	3 784,80
02/2008	07-28 luty 2008	25	3 784,80	11 058,20	11 991,42	2 851,58	2 851,58
03/2008	04-31 marzec 2008	24	2 851,58	10 206,40	6 752,67	6 305,31	6 305,31
04/2008	02-30 kwiecień 2008	25	6 305,31	10 469,80	13 501,30	3 273,81	3 273,81
05/2008	05-30 maj 2008	19	3 273,81	8 965,00	9 045,15	3 193,66	3 193,66
06/2008	03-30 czerwiec 2008	26	3 193,66	11 495,80	10 005,66	4 683,80	4 683,80
07/2008	03-31 lipiec 2008	24	4 683,80	12 050,00	15 030,37	1 703,43	1 703,43
08/2008	13-29 sierpień 2008	10	1 703,43	8 421,80	655,86	9 469,37	9 469,37
09/2008	02-30 wrzesień 2008	23	9 469,37	10 976,00	14 362,47	6 082,90	6 082,90
10/2008	01-31 październik 2008	29	6 082,90	15 768,80	16 123,77	5 727,93	5 727,93
11/2008	31-31 październik 2008	2	5 727,93	0,00	3 070,00	2 657,93	2 657,93
12/2008	03-28 listopad 2008	24	2 657,93	9 812,00	11 528,12	941,81	941,81
13/2008	03-31 grudzień 2008	21	941,81	13 320,40	13 408,43	853,78	853,78

Raporty kasowe zawierają komplet informacji o dokonanych operacjach kasowych potwierdzonych odpowiednimi dokumentami. Skontrolowano kompletność załączanych do raportów kasowych dokumentów - uwag w tym zakresie nie wniesiono. Raporty kasowe są podpisywane przez osobę sporządzającą (Pani Jarmakowicz) i kontrolowane przez główną księgową i kierownika komórki organizacyjnej Panią Glabas. Stwierdzono zgodność stanu gotówki wykazywanej w raporcie kasowym z saldem konta 101, w tym zakresie uwag nie wniesiono. Niewielkie uchybienia zidentyfikowano w związku z pogotowiem kasowym: w miesiącach marcu, sierpniu, wrześniu i październiku stwierdzono przekroczenie ustalonej w jednostce wysokości pogotowia kasowego. W przyszłości zaleca się wdrożenie procedur zapewniających, że pogotowie kasowe nie było przekraczane.

W ramach zadania badaniu poddano procedury kontroli kasy. Ustalono, że w obowiązującej instrukcji brak jest informacji na temat częstotliwości wykonywania kontroli. W związku z tym skontrolowano następujące dokumenty:

- Protokół nr 1/2008 z kontroli gotówki w kasie przeprowadzonej w dniu 30.05.2008 r. przez Kierownika Panią Mirosławę Glabas i główną księgową w obecności kasjera Pani Haliny Jarmakowicz. Wg dokumentu stan gotówki w kasie wynosił 3.193,66 i był zgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym Nr 05/2008 z tego samego dnia.
- Arkusz spisu z natury Nr 07/2008 z rocznej inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2008 r. przez komisję inwentaryzacyjną w składzie: Halina Jarmakowicz – materialnie odpowiedzialna, Magdalena Wierzińska, Kazimierz Minda, Mariola Sobera. Zgodnie z dokumentem stan gotówki w kasie wynosił 853,78 i był zgodny z saldem wykazany w raporcie kasowym Nr 13/2008 z tego samego dnia.

Do arkusza załączono oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej dotyczące przekazania wszystkich dowodów przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych do księgowości, braku zastrzeżeń co do zabezpieczenia powierzonego mienia oraz braku zastrzeżeń co do komisji inwentaryzacyjnej. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

10. Kontrola zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Fundusz działa na podstawie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych SZP ZOZ w Twardogórze wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2007 Dyrektora z dnia 23.10.2007 r. Dokument został uzgodniony z przedstawicielami organizacji związkowych działających na terenie jednostki.

Ustalono, że łączny odpis na ZFŚS w roku 2008 wyniósł **27.779 zł**. Wyliczenie wysokości odpisu odbyło się zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. 1994 Nr 43 poz. 168). Ostatnia korekta w kwocie (-) 145,00 zł została wykonana w dniu 10.12.2008 r. Przelewy na wydzielony rachunek bankowy ZFSS zostały wykonane w następujących terminach i kwotach:

Data	Kwota	Nr WB
2008-04-25	10 200	13
2008-05-28	10 404	17
2008-08-25	7 030	23
2008-12-10	(-)145	30

Przelewy na wydzielony rachunek ZFŚS zostały wykonane w terminach i kwotach zgodnych z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS (Dz. U. 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.).

Skontrolowano wypłatę świadczenia udokumentowanego Protokołem z posiedzenia komisji socjalnej przy SZP ZOZ w Twardogórze w dniu 25.04.2008 r. Zgodnie z treścią dokumentu wszystkim pracownikom Zakładu wypłacono zapomogę okolicznościową w kwocie 300 zł., bez względu na sytuację życiową, rodzinną i materialną.

Kontrolujący uznali, że przedmiotowe świadczenie zostało opisane w pkt. II ust. 1 c obowiązującego regulaminu, tj. bezzwrotne zapomogi pieniężne. Ustalono, że pracownicy nie składali wniosków o przyznanie świadczenia, o których mowa w pkt. IV ust. 2 regulaminu. Ustalono również, że wysokość wypłaconego świadczenia nie została uzależniona od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, czego konieczność wskazuje pkt. IV ust. 1 regulaminu. Mimo tych uchybień zbadano sposób wypłaty świadczenia.

Świadczeniem zostali objęci wszyscy pracownicy jednostki w liczbie 34. Łączna kwota brutto świadczenia wyniosła 10.200 zł. Sporządzono listę płac Nr 39 z dnia 25.04.2008 r. Lista przeszła kontrole analogiczne do opisanych wcześniej. Kwota brutto listy wyniosła 10.200 zł kwota netto 8.262 zł. W tym zakresie uwag nie wniesiono, świadczenie zostało opodatkowane zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Wypłata świadczenia na konta pracowników w kwocie netto odbyła się w dniu 25.04.2008 r. co dokumentuje WB nr 13. Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 1.938 zł przekazano do urzędu skarbowego w dniu 07.05.2008 r. co dokumentuje WB 14.

W związku ze skontrolowanym świadczeniem zaleca się stosowanie postanowień regulaminu, w szczególności zbierania wniosków od pracowników z ich oświadczeniem o wysokości dochodów na jednego członka rodziny. Przyjęte założenie nie różnicowania wynagrodzeń z powodu znajomości poborów w SZP ZOZ jest błędne, ponieważ pod uwagę należy brać dochody

wszystkich osób zamieszkujących we wspólnym gospodarstwie domowym. Stąd kolejne świadczenia muszą być wypłacane z uwzględnieniem realnych kryteriów dochodowych, co będzie zgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.). Innych uwag nie wniesiono.

Na tym kontrolę zakończono.

Audit & Consulting
Żakiewicz Andrzej
ul. Mielczarskiego 19; 51-663 Wrocław
tel./fax 071 347 88 65 ; kom. 605 999 288
NIP 898-149-4344 ; REGON 932773829

Audit & Consulting
Żakiewicz Andrzej

Z. M.P. DYREKTORA
Samodzielnego Zespołu Publicznych
Z-dów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze
Kier. Koni. Organizacyjnej
Miroslawa Gimbasa

Dyrektor Samodzielnego Zespołu
Publicznych Zakładów Opieki
Zdrowotnej w Twardogórze