



Danusia T.

Raport
biegłego rewidenta z kontroli finansowej
SP ZOZ w Tworogu
z siedzibą w Tworogu , ul. Zamkowa 6
za rok 2010

A. Część ogólna

1. Zakład działa na podstawie statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tworogu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr X/138/2003 Rady Gminy Tworóg z dnia 29 września 2003r. Zakład powstał na podstawie Uchwały Nr XV/217/2000 Rady Gminy Tworóg z dnia 2 marca 2000r. Zakład zawiązano na czas nieokreślony.
2. Zakład posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numer 0000033032,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP: 6452230032,
 - c) numer identyfikacyjny Regon: 276871028.
 - d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych - Księga Rejestrowa nr 24-01497.
3. Do zadań Zakładu należy:
 - a) udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej tj.
 - internistyczne,
 - pediatryczne,
 - zabiegi pielęgniarские,
 - środowiskowa opieka pielęgniarская,
 - medycyna szkolna,
 - b) świadczenie indywidualnych porad specjalistycznych w ramach leczenia ambulatoryjnego w zakresie specjalności:
 - chirurgii ogólnej,
 - ginekologii i położnictwa,
 - kardiologii,
 - laryngologii,
 - neurologii,
 - okulistyki,
 - rehabilitacji medycznej,
 - urologii,
 - dermatologii,
 - c) profilaktyka zdrowotna, w tym szczepienia ochronne,
 - d) świadczenia diagnostyczne – EKG i analityka medyczna,
 - e) wykonywanie czynności z zakresu zaopatrzenia w środki pomocnicze,
 - f) analiza stanu zdrowia ludności, ustalanie potrzeb w zakresie opieki zdrowotnej,
 - g) medycyna pracy,
 - h) rehabilitacja medyczna – logopedia,
 - i) badania kierowców.

4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Zakład nie prowadził w roku 2010 działań pozaumownych.
5. Organami Zakładu przedstawiają się następująco:
 - a) Organami Zakładu są Dyrektor i Rada Społeczna.

Dyrektor Zakładu	Dr n. med. Andrzej Elwart	od dnia 31.05.2000r.
------------------	---------------------------	----------------------
 - b) Rada Społeczna w 2010r, pracowała w składzie:

Przewodniczący RS	Teodor Dramski	od dnia 02.04.2007r.
Członek RS	Aniela Cieśla-Gudowicz	od dnia 02.04.2007r.
Członek RS	Maria Łukoszek	od dnia 02.04.2007
Członek RS	Urszula Zawisłok	od dnia 02.04.2007 r.
6. Głównym księgowym Zakładu jest Ewelina Konat.
7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 Zakład zatrudniał średnio w 2010 roku obrotowym 21 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Niniejsza kontrola została przeprowadzona na zlecenie Urzędu Gminy Tworóg, zgodnie z umową nr 82/2012 zawartą w dniu 5 czerwca 2012r. w siedzibie Zakładu w miesiącu czerwcu 2012r. z przerwami.
9. Zarówno podmiot Kancelaria Biegłych Rewidentów „KSIĘGA” Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach al. Roździeńskiego 188B, podm. uprawn. nr 2916, jak i przeprowadzający kontrolę w jego imieniu biegły rewident Jadwiga Wójcik (nr rej. 7216) i aplikant biegłego rewidenta Leszek Rogaczewski oświadczają, że pozostają niezależni od badanego Zakładu, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2010r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
10. Przedmiotem kontroli zgodnie z załącznikiem do umowy jest:
 - a) Gospodarka finansowa:
 - analiza dowodów księgowych,
 - poprawność ewidencji i dowodów na urządzeniach księgowych,
 - gospodarka środkami pieniężnymi,
 - wydatki rzeczowe,
 - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
 - b) Ewidencja środków trwałych i inwentaryzacja.
 - c) Terminowość regulowania zobowiązań:
 - wobec kontrahentów,
 - wobec ZUS, US oraz ZFŚS.
 - d) Plany i sprawozdania finansowe.

- e) Realizacja zapisów ustawy prawo zamówień publicznych,
- f) Realizacja inwestycji.
- g) Analiza zawartych umów cywilnoprawnych (w aspekcie finansowym).
- h) Prawdliwość gospodarowania mieniem – zawieranie umów najmu/dzierżawy (w aspekcie finansowym).

11. Kontrolą objęto:

- a) sprawozdanie finansowe Zakładu za rok 2010,
- b) ewidencję syntetyczną i analityczną za rok 2010,
- c) księgi pomocnicze – ewidencję środków trwałych, raporty kasowe z załącznikami, dokumentację bankową,
- c) zapisy na kontach księgi głównej i ksiąg analitycznych,
- d) ewidencję zobowiązań publicznoprawnych,
- e) rozliczenie dotacji otrzymanej z UG Tworóg,
- f) ewidencję zawartych umów cywilnoprawnych,
- g) plan finansowy na rok 2010.

12. Zakład udostępnił kontrolującym wymagane dokumenty, prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do oceny całokształtu działalności.

13. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez kontrolowany Zakład, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Ustalenia kontroli.

1. Gospodarka finansowa.

Przedstawione do kontroli dokumenty księgowe przed ujęciem w księgach poddane są kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej. Kontroli dokonują osoby upoważnione. Zatwierdzenia do zapłaty dokonuje Dyrektor. Dowody źródłowe podzielone są na:

- faktury zakupu,
- faktury sprzedaży,
- listy płac,
- dowody kasowe,

- dowody bankowe,
- dowody PK.

Przedstawione dowody księgowe zawierają cechy wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe zarówno zewnętrzne jak i własne są ponumerowane, zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z dekretem księgową. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Obroty kasowe udokumentowane są w prowadzonych na bieżąco raportach kasowych. Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę przychodów i rozchodów kasowych są podpisane zarówno przez osobę przyjmującą gotówkę jak wypłacającą gotówkę. Raporty kasowe zachowują ciągłość bilansową. Obrót środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych jest prawidłowo udokumentowany. Salda środków pieniężnych na koniec miesiąca są zgodnie z raportami kasowymi i wyciągami bankowymi.

Struktura kosztów rodzajowych Zakładu przedstawia się następująco:

Lp	Tytuł	Wartość tys. zł.	Udział %
1.	Amortyzacja	36,4	2,46
2.	Zużycie materiałów i energii	119,5	8,07
3.	Usługi obce	122,8	8,29
4.	Podatki i opłaty	4,4	0,30
5.	Wynagrodzenia	991,5	66,94
6.	Ubezp. społ. i inne świadc.	192,1	12,97
7.	Pozostałe koszty	5,0	0,34
8.	Wartość sprzed. materiałów	9,4	0,63
9.	Suma	1 481,1	100,00

Zestawienie kosztów w podziale na miesiące stanowią załączniki 1 i 1a do raportu. Struktura kosztów wskazuje, że wydatki osobowe: wynagrodzenia plus narzuty na wynagrodzenia stanowią 79,91% kosztów ogółem. Wydatki rzeczowe po wyeliminowaniu kosztów energii i wody stanowią nieistotną pozycję kosztów. Wydatki rzeczowe zostały poniesione z pominięciem procedury wynikającej z ustawy o zamówieniach publicznych z uwagi na wartości poniżej progów wymaganych ustawą.

Koszty wynagrodzeń zostały ustalone w listach płac dla wynagrodzeń osobowych i na podstawie umów zleceń i umów o dzieło dla wynagrodzeń bezosobowych. Umowy zawierane są przez

Dyrektora Zakładu. Listy płac podpisane są przez osobę sporządzającą, Głównego Księgowego i zatwierdzane przez Dyrektora.

2. Ewidencja środków trwałych i inwentaryzacja.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie wyodrębnionej ewidencji pomocniczej z zachowaniem wymogów ustawy o rachunkowości. Stwierdza się zgodność ewidencji pomocniczej z zapisami na kontach księgi głównej. Na dzień 31 grudnia 2010 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych – obowiązek inwentaryzacji przypada raz na cztery lata.

3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rozliczenia publicznoprawne w zakresie:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług VAT,
- składek ZUS.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości sporządzania rozliczeń publicznoprawnych i zachowania terminów zapłaty.

Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona jest zgodnie z ustawą o ZFŚS. Środki finansowe za wyodrębnione konto bankowe przekazano w wysokości i terminach wynikających z ustawy.

4. Plany i sprawozdania finansowe.

Zakład Sporządza plany finansowe na okres jednego roku zatwierdzane przez Radę Społeczną. Mocą Uchwały nr II/2010 Rady Społecznej SP ZOZ w Tworogu z dnia 17.0.2010r. pozytywnie zaopiniowano Plan finansowo – inwestycyjny na rok 2010. Rozliczenie Planu finansowo – inwestycyjnego wykazuje:

Lp	Tytuł	Plan	Wykonanie	Różnica
1.	Przychody	1 465 661,00	1 486 317,78	20 656,78
2.	Koszty	1 627 000,00	1 481 092,40	- 145 907,60
3.	Wydatki na inwestycje	35 000,00	13 204,00	- 21 796,00

Stan środków pieniężnych (wykazany w rozliczeniu jako stan funduszy) wynosi:

- na dzień 01.01.2010r. 559 785,10 zł.
- na dzień 31.12.2010r. 579 060,44 zł.

Wartości wykazane w rozliczeniu Planu finansowo – inwestycyjnego są zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok zostało sporządzone zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości i składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2010r., z sumą aktywów i pasywów 861 498,15 zł.
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 5 225,38 zł.
- d) dodatkowych informacji i objaśnień.
- e) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok 2010 zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sporządzone zostało na podstawie prawidłowego zestawienia obrotów i sald za rok 2010 wykazującego zgodność sum Dt, Ct: bilansu otwarcia, obrotów w okresie, obrotów narastająco oraz sald bilansu zamknięcia. Data sporządzenia sprawozdania to 1 marzec 2011r. Sporządzenie sprawozdania finansowego poprzedzone zostało inwentaryzacją drogą spisu z natury środków pieniężnych w kasie, inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności oraz inwentaryzacją – weryfikacją pozostałych aktywów i pasywów.

Sprawozdanie finansowe za rok 2010 zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną SP ZOZ – uchwała nr III/2011 z dnia 11 marca 2011r. oraz zatwierdzone przez Radę Gminy Tworóg – uchwała nr XI/53/2011 z dnia 10 czerwca 2011r. W dniu 21 czerwca 2011r. sprawozdanie finansowe zostało złożone do KRS.

Uchwały Rady Gminy i Rady Społecznej nie zawierają parametrów sprawozdania finansowego – sum bilansowych i wyniku finansowego netto. Nie można więc jednoznacznie stwierdzić, jakie sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone.

5. Realizacja ustawy o zamówieniach publicznych.

Zakład nie stosuje procedury przetargowej wynikającej z ustawy o zamówieniach publicznych z uwagi na wartości zakupów poniżej progów wymaganych ustawą. W zakresie otrzymanej dotacji Urzędu Gminy Tworóg Zakład zastosował się do ustawy o zamówieniach publicznych poprzez wyodrębnienie ewidencji księgowej wydatków na realizację zadania „Gabinet Rehabilitacji Medycznej” sfinansowanego w części dotacją, oraz wyodrębnieniem dokumentów księgowych dotyczących realizacji zadania.

6. Realizacja inwestycji.

W okresie objętym kontrolą Zakład nie realizował inwestycji w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Zrealizowano zakwalifikowane w Planie finansowo – inwestycyjnym wydatki na zakup fotometru Appha Euro Plus oraz wydatki na rozbudowę Poradni D na łączną wartość 13 204,00 zł.

5

7. Analiza zawartych umów cywilnoprawnych (w aspekcie finansowym).

Zakład prowadzi rejestr umów z podziałem na zleceniodawców i zleceniobiorców. Umowy te dotyczą głównie: umów najmu dla gabinetów specjalistycznych, umów na wykonanie badań specjalistycznych z innymi zakładami opieki zdrowotnej. W imieniu Zakładu umowy podpisuje Dyrektor. Umowy spełniają wymagania przepisów ustawy Kodeks cywilny i prawidłowości obrotu gospodarczego.

Ponadto Zakład na podstawie umowy użyczenia nr 121/2000 z dnia 5 grudnia 2000r. zawartej z Urzędem Gminy Tworóg użytkuje działkę zabudowaną nr 904/10 o pow. 0,15 52 ha, k.m. 5 wpisanej do KW Nr 49105 zabudowaną budynkiem wolnostojącym 2 kondygnacyjnym w całości podpiwniczonym stanowiącym ośrodek zdrowia oraz budynek garażowy i ogrodzenie.

W dniu 14 stycznia 2010r. została zawarta umowa nr 5/2010 pomiędzy Urzędem Gminy Tworóg (Dotującym) a Zakładem (Dotowanym). Przedmiotem umowy jest realizacja zadania w zakresie zapobiegania chorobom i urazom układu kostno-stawowego poprzez utworzenie „Gabinetu Rehabilitacji Medycznej”. Kwota dotacji określona w umowie wynosi 30 000,00 zł. Termin realizacji zadania określony w umowie to: rozpoczęcie zadania 4 stycznia 2010r., termin zakończenia badania to 31 grudnia 2010r. Zgodnie z ustaleniami umowy Zakład sporządził dwa sprawozdania: rozliczenie wydatków finansowych zarówno dotacją jak i wkład własny Zakładu za I półrocze 2010r. oraz rozliczenie roczne. Kontrolą, metodą kompletną objęto wydatki związane z realizacją zadania. Łączna kwota udokumentowanych wydatków jest zgodna z obrotami konta 501-08. Dotacją zostały sfinansowane wynagrodzenia dwóch fizykoterapeutów. Pozostałe koszty sfinansowane ze środków własnych Zakładu oraz dobrowolnych opłat pacjentów dotyczą: nadzoru medycznego, usług pralniczych, mediów, wynagrodzeń sprzątaczk. W zakresie realizacji dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

8. Prawidłowość gospodarowania mieniem – zawieranie umów najmu/dzierżawy (w aspekcie finansowym).

Zakład realizował w 2010r. usługi najmu powierzchni dla potrzeb prowadzenia gabinetów specjalistycznych. Za wynajem powierzchni wystawiał faktury sprzedaży. Wysokość czynszu za wynajmowane powierzchnie ustalona została pomiędzy stronami na zasadzie organizacji „non profit” co oznacza, że wartość czynszu wpływała na obniżenie odpłatności pacjentów za porady lekarskie.

9. Podsumowanie.

Zakład działa w oparciu o zasady wprowadzone Zarządzeniami Dyrektora, określające między innymi:

- regulamin organizacyjny SP ZOZ,
- regulamin pracy SP ZPZ,
- zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych,
- polityki rachunkowości,
- zakładowego planu kont,

- ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- instrukcji kasowej SP ZOZ,
- ustalenia zapasów gotówki w kasie zakładu,
- regulaminu wynagradzania,
- regulamin premiowania,
- instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Analiza wewnętrznej dokumentacji organizacyjnej oraz dokumentacji źródłowej pozwala na stwierdzenie, że w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Biegły rewident:


Jadwiga Wójcik

nr rej. 7216

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
KSIĘGA SPÓŁKA Z O.O.

Al. Roździeńskiego 188 b, 40-203 Katowice
NIP 954-24-55-322 REGON 278141423

nr podm. uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych: 2916

PREZES ZARZĄDU

Jadwiga Wójcik

Katowice, dn. 25 czerwca 2012r.

Jednostka badana:	SP ZOZ Tworóg	Załącznik nr 5 do KDR 21
-------------------	---------------	--------------------------

Zestawienie kosztów w podziale na miesiące - do wyboru próby

mc	Amortyzacja k. 406	Zużycie materiałów i energii k. 401	Usługi obce k. 402	Podatki i opłaty k. 403	Wynagrodzenia k. 404	Ubezpieczenia społeczne i inne świadc. K. 405	Pozostałe koszty rodzajowe k. 409	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Razem koszty rodzajowe
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I		10 311,28	9 854,52	3 206,44	74 357,16	13 077,23	332,00		111 138,63
II		6 581,98	9 618,83	906,36	82 687,65	13 947,47	1 088,40		114 830,69
III	8 591,68	15 744,33	10 783,60	27,36	81 366,33	25 316,73	14,00		141 844,03
IV		8 145,45	9 100,44	27,36	80 695,00	15 033,32	1 044,28		114 045,85
V		10 956,16	7 934,28	27,36	80 864,80	23 375,32	8,80		123 166,72
VI	8 591,58	8 849,37	10 961,17	27,36	79 481,90	13 740,85			121 652,23
VII		11 882,90	10 274,34	27,36	107 197,00	17 928,29			147 309,89
VIII		8 728,87	8 694,50	27,36	82 737,46	14 299,73			114 487,92
IX	8 591,58	11 196,05	13 772,68	27,36	82 339,69	14 293,83	27,79		130 248,98
X	1 800,00	8 001,02	10 508,19	27,36	81 517,16	14 186,44	1 723,00		117 763,17
XI		14 172,26	9 988,02	27,36	78 789,52	13 536,99	756,40		117 270,55
XII	8 841,58	4 892,89	11 330,94	27,36	79 425,99	13 376,08	51,89	9 387,01	127 333,74
R	36 416,42	119 462,56	122 821,51	4 386,40	991 459,66	192 112,28	5 046,56	9 387,01	1 481 092,40

20.06.2010
Data i podpis sporządzającego

Jednostka badana:	SP ZOZ Tworóg	Załącznik nr 5 do KDR 21
-------------------	---------------	--------------------------

Zestawienie kosztów w podziale na miesiące - do wyboru próby

mc	Amortyzacja k. 406	Zużycie materiałów i energii k. 401	Usługi obce k. 402	Podatki i opłaty k. 403	Wynagrodzenia k. 404	Ubezpieczenia społeczne i inne świadc. K. 405	Pozostałe koszty rodzajowe k. 409	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Razem koszty rodzajowe
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I		10 311,28	9 854,52	3 206,44	74 357,16	13 077,23	332,00		111 138,63
II		6 581,98	9 618,83	906,36	82 687,65	13 947,47	1 088,40		114 830,69
III	8 591,68	15 744,33	10 783,60	27,36	81 366,33	25 316,73	14,00		141 844,03
IV		8 145,45	9 100,44	27,36	80 695,00	15 033,32	1 044,28		114 045,85
V		10 956,16	7 934,28	27,36	80 864,80	23 375,32	8,80		123 166,72
VI	8 591,58	8 849,37	10 961,17	27,36	79 481,90	13 740,85			121 652,23
VII		11 882,90	10 274,34	27,36	107 197,00	17 928,29			147 309,89
VIII		8 728,87	8 694,50	27,36	82 737,46	14 299,73			114 487,92
IX	8 591,58	11 196,05	13 772,68	27,36	82 339,69	14 293,83	27,79		130 248,98
X	1 800,00	8 001,02	10 508,19	27,36	81 517,16	14 186,44	1 723,00		117 763,17
XI		14 172,26	9 988,02	27,36	78 789,52	13 536,99	756,40		117 270,55
XII	8 841,58	4 892,89	11 330,94	27,36	79 425,99	13 376,08	51,89	9 387,01	127 333,74
R	36 416,42	119 462,56	122 821,51	4 386,40	991 459,66	192 112,28	5 046,56	9 387,01	1 481 092,40

31.06.2012 *[podpis]*
Data i podpis sporządzającego