

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1) oznaczenie jednostki kontrolowanej:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czersku.

2) data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

25.07.2019 r. – 25.08.2019 r.

3) zakres kontroli:

Przegląd ksiąg rachunkowych na dzień 30.06.2019 r. oraz przegląd sprawozdania finansowego za rok 2018.

4) ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny, zakres i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

W wyniku zastosowanych procedur w ramach przeglądu sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz ksiąg rachunkowych stwierdzono:

1/ Sprawozdanie finansowe nie obejmuje wprowadzenia do sprawozdania finansowego. Zgodnie z zał. Nr 1 do uor należy odpowiedzieć na 7 punktów. Bardzo ważne jest stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności gospodarczej. Informacje dodatkowe opisują stosowane zasady rachunkowości. Natomiast ich zakres danych liczbowych i słownych nie jest zgodny z zał. Nr 1 do uor.

I tak np:

- w informacji jest brak: szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, WNIIP, na początek roku, zmiany w ciągu roku, stan na koniec roku,
- wartość majątku użytkowanego – grunty i budynki przekazane nieodpłatnie,
- dane o strukturze własności funduszu założycielskiego,
- dane – stan na początek, zmiany, stan na koniec: okresu wszystkich funduszy;
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym VAT na dzień 31.12.2018 r.,
- podział zobowiązań – podział na krótkoterminowe i długoterminowe w okresie spłaty w latach,
- rozliczenia międzyokresowe (stan na początek, zmiany, stan na koniec roku) oraz podział na krótko i długoterminowe,
- należności i zobowiązania z tut. dostaw i usług zostały wykazane w pozycji pozostałe – inne należności i pozostałe – inne zobowiązania. Jest to nieprawidłowa prezentacja danych – niezgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zakres tematyczny powinien być zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

2/ Księgowość jednostki

Jednostka posiada nieaktualne zasady (polityki) rachunkowości. Używane konta są niezgodne z ustaleniami polityki rachunkowości (nieaktualnej). Konta używane w zestawieniu obrotów i sald powinny być zgodne z działalnością leczniczą, a nie z działalnością spółek.

Należy opracować i wprowadzić nowe zasady polityki rachunkowości – zgodnie z ustawą o rachunkowości i zgodnie z ustawą o działalności leczniczej (należy je powiązać z prowadzonym zakresem prowadzonej działalności).

W obecnej polityce rachunkowości, która jest nieaktualna, nie określono i nie sprecyzowano:

- dokonywania odpisów aktualizujących należności,
- nie określono, że przynajmniej na koniec roku dokonuje się weryfikacji stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych i WNiP,
- używane konta w księgowości podczas księgowania są niezgodne z zakładowym planem kont (szczegółowo opisano na str. 11 raportu). Należy opracować prawidłowy plan kont i wprowadzić go do zastosowania na 31.12.2019 r., tak żeby rok 2020 miał w zestawieniu obrotów i sald prawidłowy bilans otwarcia po zmianie kont i rok 2020 będzie zgodny z ustaloną polityką rachunkowości,
- w planie kont należy ustalić konta przychodów i kosztów, które nie stanowią podstawy do zaliczania ich do kosztów podatkowych i przychodów podatkowych. Jednostka tego nie robiła, czego efektem jest nieprawidłowo wypełniony PIT-8 i nienaliczony podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2018. W związku z tym należy dokonać korekty deklaracji podatku CIT 8 i należy zapłacić podatek z odsetkami,
- księgi rachunkowe – ich programy informatyczne powinny być dopuszczone przez dyrektora do stosowania. W jednostce są inne stosowane niż wpisane w polityce rachunkowości,
- w jednostce brak jest prawidłowego zabezpieczenia danych księgowych (spalenie komputera doprowadziło do utraty zbiorów list płac za okres I do VI 2019 r. – brak było kopii bezpieczeństwa). Należy tak ustalić zabezpieczenia programów używanych, ażeby nie następowała utrata danych,
- w jednostce nie są prowadzone księgi analityczne: środki trwałe i WNiP. Program środki trwałe nie został wdrożony. Ewidencja analityczna środków trwałych i WNiP powinna umożliwić ustalić wartość początkową oraz umorzenie środków trwałych, podział – klasyfikację środków trwałych na poszczególne grupy (od 01.01.2018 r. jest nowa klasyfikacja). Ewidencja analityczna pozwoli ustalić prawidłowo koszty amortyzacji – prawidłowe odpisy amortyzacyjne w oparciu o prawidłowe stawki amortyzacyjne np.:
- w tabeli amortyzacyjnej jest zakwalifikowany sprzęt do rehabilitacji na kwotę 124.853,19 zł – 17 środków, które powinny mieć różne stawki – nieprawidłowo ustalono stawki amortyzacyjne. W jednostce należy zwrócić uwagę przy ustaleniu stawek na środki trwałe z grupy 802, bo z tej grupy sprzęt do hydro i mechanoterapii ma stawkę 25%, pozostały sprzęt to stawka 20%.
Wszystkie stawki amortyzacyjne powinny być weryfikowane na koniec każdego roku.
- w tabeli amortyzacyjnej WNiP są ujęte dobudowania i zwiększenia wartości WNiP. Aktualizacja programów, ich wartości powinny być księgowane w koszty bieżącego okresu. Należy przeanalizować wartości WNiP oraz uporządkować przez wyksięgowanie ich w koszty operacyjne.
- w jednostce nie są ujęte na koncie przychodów nadwykonania (brak kompletności przychodów). Na nadwykonania nie przyjęte przez NFZ – brak ugody, należy utworzyć odpis aktualizujący należności.
- przy sporządzeniu sprawozdania finansowego należy przeprowadzić inwentaryzację zgodnie z polityką rachunkowości, uzgodnić salda należności i zobowiązań i środków

pieniężnych na rachunkach bankowych. Wszystkie niezinventaryzowane pozycje bilansu powinny być zweryfikowane przez jednostkę na dzień 31.12.

- wszystkie dowody księgowe powinny być sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (raporty kasowe, noty księgowe, tabele amortyzacyjne, powinny być podpisane przez Gł. Księgowego i Dyrektora).

3/ Kontrola zarządcza i dokumenty organizacyjne

- brak ustalonych zasad gospodarki kasowej. Należy określić przynajmniej poziom pogotowia kasowego. Stwierdzono nieprawidłowości – brak wpłat do kasy fiskalnej w przypadku wystawiania faktury za wykonaną usługę (to powoduje niezgodność w raporcie kasowym). Osoby prowadzące kasy fiskalne powinny złożyć oświadczenie, że zapoznają się z zasadami prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych (zał. Nr 1 rozporządzenie z dnia 29.04.2019 r.),
- regulamin wynagradzania jest niezgodny z tabelą kwalifikacji zawodowych (rozporządzenie Ministra Zdrowia Dz. U. z 2011 r., poz.151 ze zm.). Wynagrodzenia wypłacane w jednostce są niezgodne z obowiązującym regulaminem wynagradzania – wysokość wynagrodzeń jest poza tabelą zaszerogowania wynagrodzenia zasadniczego.
- plan finansowy i jego realizacja na potrzeby zarządcze powinien być opracowany zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych,
- ze względu, że zatrudnienie przeciętne zaczyna oscylować około 25 pracowników, należy co miesiąc wyliczać je, a w przypadku przekroczenia, należy naliczyć opłatę na PFRON,
- regulamin ZFŚS do poprawy (nie można uzależniać przyznania pożyczki mieszkaniowej pracownikowi po przepracowaniu roku, brak jest wzorów umów zawartych pożyczek).
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz archiwizacji – do aktualizacji.

4/ Naruszenie przepisów prawa i ustawy o rachunkowości

Stwierdzono:

- sprawozdanie finansowe za rok 2018 złożono do Urzędu Skarbowego z opóźnieniem (wyjaśnienia zostały zawarte w piśmie złożonym do US w dniu 17.07.2019),
- Rada Społeczna (uchwała Nr III/4/2019 z dnia 12.06.2019 r.) uchwaliła podział zysku, co jest niezgodne z ustawą o działalności leczniczej; tę decyzję podejmuje Dyrektor ZOZ, a Rada Społeczna opiniuje. W statucie ustalono, że Rada Społeczna przedstawia wnioski w sprawie podziału zysku,
- nie sporządzono wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok 2018,
- wykazane środki trwale ich wartość nie ujmuje budynków i gruntów przekazanych nieodpłatnie – również nie są ujęte w funduszu założycielskim (należy grunty i budynki przekazane nieodpłatnie na podstawie aktów notarialnych wprowadzić do ksiąg w jednostce zapisem: Wn środki trwałe/ Ma fundusz założycielski – Art. 56 ustawy o działalności leczniczej),
- sporządzone sprawozdanie finansowe nie ujmuje zakresu określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

W czasie dokonywania przeglądu dokonaliśmy oglądu magazynu – zgromadzone przedmioty (stare meble, lodówki itp.) nisko cenne uszkodzone – są one nie ujęte w ewidencji bilansowej (w poprzednich okresach musiały być ujęte w kosztach). Należy uporządkować ten magazyn poprzez likwidację i utylizację tych przedmiotów. Można zawrzeć umowę z firmą o likwidację tych przedmiotów – koszty tego powinny zrekompensować przychód ze złomowania. Dla jednostki będzie to dodatkowy zysk – zwalnia się wynajem magazynu, a co za tym idzie nie będzie kosztów wynajmu).

5) wskazanie imienia i nazwiska osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Odstąpiono od ustalenia.

6) pouczenie o prawie oraz terminie zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia:

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

7) inne informacje dotyczące ustaleń dokonanych w trakcie kontroli:

Brak.

Podmiot uprawniony
do kontroli

B U R M I S T R Z

Przemysław Biesek-Talewski