

Znak sprawy: BK.1711.1.14.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-14/2021

przeprowadzonej w SPZOZ Ośrodku Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży w Zabrzu przy ulicy 3 Maja 10. Numer statystyczny jednostki (REGON) 273535896.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 251/2021 z dnia 27 lipca 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 9 sierpnia 2021 r. do dnia 30 września 2021 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi zał. nr 1.

Przedmiotem finansowej kontroli problemowej była kontrola terminowości regulowania zobowiązań finansowych jednostki za okres IV kwartału 2020 r. i I kwartału 2021 r. Okres objęty kontrolą: 2020 r. i 2021 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	4

I. USTALENIA OGÓLNE

SPZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży (ORDiM) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze.

Kierownikiem ORDiM od dnia 3 listopada 2014 r. jest Pan dr Ahmad Farouni. Powołanie przez Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 listopada 2014 r. obejmowało okres do dnia 2 listopada 2020 r. Pismem z dnia 23 października 2020 r. Prezydent Miasta Zabrze przedłużył okres obejmowania stanowiska Kierownika o czas trwania stanu zagrożenia epidemiologicznego lub stanu epidemii oraz o kolejne 90 dni od dnia jego odwołania (zał. nr 2).

Na stanowisku głównego księgowego od dnia 1 lipca 2004 r. zatrudniona jest Pani Aneta Barczyk-Szczerbanowska. Aktualne powierzenie obowiązków zgodnie z ustawą o finansach publicznych nastąpiło w dniu 16 marca 2016 r. (zał. nr 3).

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli Dyrektor oraz główny księgowy.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty finansowe udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869

- z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.);
 - ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773);
 - rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396);
 - rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1949, z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 z późn. zm.);
 - ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 711);
 - ustawa z dnia 14 sierpnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu (Dz.U. z 2020 r., poz. 1493).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

W ORDiM od dnia 1 stycznia 2012 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie Kierownika nr 01/2012 z dnia 27 maja 2012 r.). Dokument jest aktualizowany na bieżąco zarządzeniami wprowadzającymi aneksy do polityki rachunkowości. Kontrolujący zapoznał się z zapisami zarządzenia nr I/7/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie kontoli i obiegu dokumentów księgowych w SPZOZ – Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych (obowiązująca wówczas nazwa jednostki). Określono w nim przyjęty w ORDiM obieg dokumentów księgowych, rodzaje przeprowadzanych kontroli dokumentów i wskazano osoby (stanowiska) zobowiązane do dokonywania poszczególnych etapów kontroli. Kontrolujący zapoznał się z aktualnie obowiązującą kartą wzorów podpisów i stwierdził jej zgodność z zapisami ww. zarządzenia. Na podstawie powyższych informacji Kontrolujący sprawdził prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych oraz dotrzymania terminów płatności w miesiącach objętych kontrolą tj.:

- październik 2020 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od KSZ0238/20 do KSZ0261/20, raport kasowy numer RK10/20, wyciągi bankowe o numerach od WB2020/126 do WB2020/139;
- listopad 2020 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od KSZ0262/20 do KSZ0292/20, raport kasowy numer RK11/20, wyciągi bankowe o numerach od WB2020/140 do WB2020/155;
- grudzień 2020 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od KSZ0293/20 do KSZ0330/20, raport kasowy numer RK12/20, wyciągi bankowe o numerach od WB2020/156 do WB2020/172;
- styczeń 2021 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od KSZ0001/21 do KSZ0034/21, raport kasowy numer RK01/21, wyciągi bankowe o numerach od WB2021/001 do WB2021/016;
- luty 2021 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od KSZ0035/21 do KSZ0061/21, raport kasowy numer RK02/21, wyciągi bankowe o numerach od WB2021/017 do WB2021/032;
- marzec 2021 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od KSZ0062/21 do KSZ0092/21, raport kasowy numer RK03/21, wyciągi bankowe o numerach od WB2021/033 do WB2021/047.

Wybrane do kontroli dokumenty zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby. Po ich analizie Kontrolujący stwierdził, że:

- faktura nr FA 102/20 która wpłynęła do ORDİM 17 listopada 2020r. Wystawca ustalił termin zapłaty na 23 listopada 2020 r. Jak wynika z analizy wyciągów bankowych przelew środków nastąpił 27 listopada 2020 r.

- faktura nr FV/2021/17 która wpłynęła do ORDİM 12 marca 2021r. Wystawca ustalił termin zapłaty na 14 marca 2021 r. Jak wynika z analizy wyciągów bankowych przelew środków nastąpił 19 marca 2021 r.

Kontrolowany wyjaśnił że w obu przypadkach płatności nastąpiły zgodnie z zapisami zawartych umów z dostawcami tj. w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury (zał. nr 4).

Faktury zapłacone ze środków otrzymanych z budżetu Miasta Zabrze w 2020 r. poza obowiązkowymi adnotacjami opatrzone są pieczęcią informującą o tym fakcie. Umowę na realizację „Programu kompleksowej terapii i rehabilitacji dzieci i młodzieży z terenu Miasta Zabrze w 2021 r.” zawarto w dniu 31 marca 2021 r., stąd też na dokumentach finansowych zaewidencjonowanych w I kwartale 2021 r. brak adnotacji o finansowaniu zobowiązań ze środków budżetowych.

Kontrolujący przeanalizował przedstawione przez ORDİM dokumenty związane z wyliczeniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy a także zaliczek na poczet podatku dochodowego potwierdził prawidłowość naliczenia i dotrzymanie terminów przekazywania składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy.

Po zapoznaniu się z wydrukiem zestawienia wykazu obrotów i sald Kontrolujący potwierdził, że ORDİM prowadzi ewidencję z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących jednostki. Termin przekazywania sprawozdania został określony w załączniku nr 8 (tabele B) do obowiązującego do dnia 31 grudnia 2020

r. rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z jego treścią samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zobowiązane są przedstawić sprawozdanie kwartalne (za I, II i III kwartał) do 14. dnia po okresie sprawozdawczym, a za IV kwartał nie później niż w ciągu 37 dni. Terminy te zostały podtrzymane w obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (załącznik nr 7). W ORDIM w sprawozdaniach Rb-Z na koniec IV kwartału 2020 r. i I kwartału 2021 r. (zał. nr 5) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Kontrolujący sprawdził prawidłowość i terminowość sporządzenia ww. sprawozdania. Sprawozdanie za I kwartał 2021 r. zostało sporządzone na wprowadzonym od 1 stycznia 2021 r. wzorze. Kontrolujący stwierdził, że sprawozdanie za IV kwartał zostało sporządzone w wyznaczonym w ww. uregulowaniach terminie tj. w dniu 3 lutego 2021 r. a za I kwartał 2021 r. w dniu 14 kwietnia 2021 r. Dokonana przez Kontrolującego analiza dokumentów potwierdziła brak występowania zobowiązań wymagalnych.

Po zapoznaniu się z rejestrem i wybranymi umowami podpisanymi w 2020 r. i 2021 r. Kontrolujący stwierdził, że w 2020 r. Kierownik ORDiM podpisał 4 umowy, a w I kwartale 2021 r. – 4 umowy, z których 1 swym okresem obowiązywania przekraczają bieżący rok budżetowy. Kierownik nie przedstawił upoważnienia Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz realizacji przedsięwzięć /.../, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania, W trakcie kontroli ORDiM wystąpił o wydanie ww. upoważnienia – do dnia zakończenia kontroli stosowny dokument nie wpłynął do ORDiM (zał. nr 6). Dlatego też ORDiM zobowiązany zostaje do przedstawienia informacji o uzyskaniu upoważnienia.

III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE

Kontrolujący ocenia działalność ORDiM w obszarze terminowości regulowania zobowiązań finansowych za okres IV kwartału 2020 r. i I kwartału 2021 r. jako prawidłową.

W związku z ustaleniem na stronie 4 niniejszego protokołu, Kontrolujący zaleca przedstawienie informacji o uzyskaniu upoważnienia Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

ORDiM zobowiązany jest do przedstawienia bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu informacji o realizacji zalecenia.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 5 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 6 załączników o łącznej liczbie 17 stron.

Kierownik jednostki Pan dr Ahmad Farouni został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 18 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych (załącznik do zarządzenia nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych, prawie do pisemnego zgłaszania merytorycznych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy, których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Kierownikowi Panu dr Ahmadowi Farouni. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 47.

Zabrze, dnia 21 października 2021 r.

KIEROWNIK SP ZOZ
Ośrodka Rehabilitacji
Dzieci i Młodzieży

dr Ahmad Farouni

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

Inspektor

mgr inż. Sławomir Malczewski

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
Ośrodek Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży
41-800 Zabrze, ul. 3 Maja 10
tel. 32 275 33 72
Regon 273535896, NIP 648-23-00-783

¹ niepotrzebne skreślić