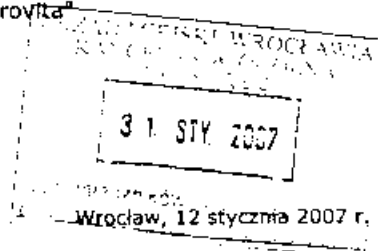




Specjalistyczny Zakład Profilaktyczno-Leczniczy "Provita"

Pani Halina Jamróży-Morawiak
DyrektorBierutowska 63
51-317 Wrocław

BKN.III.0912-230/2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w listopadzie 2006 r. kontrolę SZPL „Provita” przy ul. Bierutowskiej 63 we Wrocławiu w zakresie wynikającym z rozporządzenia Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. nr 94, poz. 1097). Celem kontroli była również realizacja zaspokojenia roszczeń pracowniczych, wynikających z tzw. „ustawy 203” i „13”.

Kontrolą objęto rok 2005. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zakład realizował cały zakres zadań przewidzianych do wykonania w statucie. W 2005 r. zmniejszyła się ilość zadeklarowanych świadczeniobiorców o 872 osoby w stosunku do ilości zadeklarowanych w roku 2004.

W zakresie gospodarowania mieniem nie stwierdzono, aby zakupiona aparatura i sprzęt medyczny nie zostały zainstalowane do wykonania badań i zabiegów.

Sprawozdanie finansowe SZPL „Provita” za 2005 r. zatwierdził Prezydent Wrocławia Zarządzeniem nr 7997/06 w dniu 30 maja 2006 r. Na podstawie art. 64 ustawy o rachunkowości sprawozdanie nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zakład wykazał za 2005 r. ujemny wynik finansowy w kwocie 784.566,96 zł. Stratę, zgodnie z decyzją organu założycielskiego, Zakład pokryje z przyszłych przychodów.

Ujemny wynik finansowy wynika z:

- osiągnięcia straty na działalności gospodarczej w wysokości 285.818,54 zł,
- strat nadzwyczajnych w kwocie 498.748,42 zł.

Strata na działalności gospodarczej to zmniejszenie przychodów ogółem o 0,71% (36.900,13 zł) w stosunku do roku 2004 przy równoczesnym wzroście kosztów o 5,28% (202.962,38 zł).

Największy przyrost kosztów w 2005 r. w stosunku do 2004 r. wystąpił w następujących pozycjach:

- wynagrodzenia o	207.278,35 zł (7,18%),
- ubezpieczenie społ. na rzecz prac. i inne świadczenia	75.432,49 zł (11,73%),
- usługi obce o	46.141,69 zł (10,18%),
- zużycie energii i wody o	13.572,48 zł (7,12%).

Straty nadzwyczajne to skutki przeprowadzenia restrukturyzacji finansowej, polegającej na uregulowaniu indywidualnych roszczeń pracowników wynikających z ustawy „203”. Na roszczenia z tego tytułu Zakład nie utworzył rezerwy w roku 2004.

Zasady restrukturyzacji finansowej wynikały z Programu restrukturyzacji SZPL „Provita”, projekt został pozytywnie zaopiniowany przez Prezydenta Wrocławia (Postanowienie z 15.08.2006 r.). Wojewoda Dolnośląski 7 listopada 2005 r., wydał decyzję o restrukturyzacji Zakładu.

Podczas kontroli stwierdzono, że „Provita” nie posiada zobowiązań wobec pracowników z tytułu „13”.

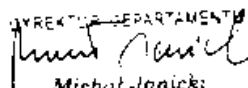
W zakresie uregulowania roszczeń pracowników wynikających z „ustawy 203” ustalono, że:

- zobowiązania na lata 2001 i 2002 uregulowano;
- nie przedłożono dokumentów potwierdzających wypłatę kwoty 203 zł za lata 2003, 2004;
- zobowiązanie za 2005 r. uregulowano poprzez podwyżkę wynagrodzeń średnio 220 zł miesięcznie na pracownika. Na podstawie uzyskanych informacji kontrolujące nie są w stanie stwierdzić, czy wszyscy uprawnieni otrzymali należne wynagrodzenie w kwocie 203 zł.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia:

- nie uaktualniono wykazu stosowanych systemów komputerowych przedstawionych w Zasadach (polityki) rachunkowości Zakładu o wprowadzony od października 2005 r. nowy system kadrowo-płacowy (art. 10 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości),
- wartość darowizny komputera i drukarki (OT 10/2005 i OT 23/2005) w kwocie 449,00 zł księgowano na koncie „pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie „Fundusz założycielski”, co jest niezgodne z art. 57 ustawy z 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej.

Wobec powyższych ustaleń, zaleca się bieżącą aktualizację Zasad (polityki) rachunkowości Zakładu oraz księgowanie w przyszłości darowizn środków trwałych w korespondencji z funduszem założycielskim.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki