



Pan Andrzej Kaniewski
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Wrocław-Stare Miasto
Pl. Dominikański 6
50-159 Wrocław

Wrocław, 27 grudnia 2006 r.

BKN.III.0912-222/2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w sierpniu 2006 r. kontrolę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wrocław-Stare Miasto, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 r., w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i jednostkami transportu sanitarnego (Dz.U. z 1999 r. nr 94, poz. 1097).

Kontrolą objęto rok 2005. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

Na podstawie rachunku zysków i strat sporządzonym za okres 01.01.2005 – 31.12.2005 r. ustalono, że wynik finansowy ZOZ za rok 2005 stanowiący stratę w kwocie 1.462.042,49 zł w stosunku do 2004 r. uległ poprawie. Strata została zmniejszona o 666.715,23 zł, tj. o 31,3 %. Wpływ na to miało postępowanie restrukturyzacyjne, wzięcie pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na pokrycie indywidualnych roszczeń pracowników z tytułu tzw. ustawy „203”, uregulowanie tych zobowiązań i rozwiązanie rezerw na powyższe zobowiązania.

Zmniejszeniu uległa strata na działalności podstawowej z 2.625.325,02 zł na 1.784.640,11 zł tj. o 840.684,91 zł, co stanowi 32,1 %.

Poprawa wyniku na działalności podstawowej była efektem wykazania mniejszych kosztów o 692.959,22, tj. o 11,4 % oraz wzrostu przychodów z działalności podstawowej o 147.725, 80 zł, tj.

o 4,3 %. Mniejsze koszty podstawowe w stosunku do roku poprzedniego głównie wykazano w pozycji „podatki i opłaty”, w tym opłaty PFRON z 525.787,90 zł na 78.577,39 zł., gdyż w 2004 r. naliczono opłaty PFRON zaległe za lata ubiegłe, natomiast w 2005 r. naliczono opłatę PFRON za rok bieżący stąd różnica w w/w kosztach. Zmniejszono koszty usług obcych o 69.940,20 zł i amortyzacji o 186.284,82 zł.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej uległ poprawie i był większy w porównaniu do 2004 r. o 517.784,80 zł, co było efektem częściowego rozwiązania rezerwy i wyższych przychodów z tytułu dzierżawy pomieszczeń.

Na podstawie informacji o stanie realizacji zobowiązań sporządzonej do wniosku restrukturyzacyjnego z tytułu indywidualnych roszczeń pracowników, wynikających z art. 4a ustawy z 16 grudnia 1994 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw ustalono, że na dzień 31.12.2004 r. stan zadłużenia wynosił 712.117,00 zł.

Stwierdzono, że ZOZ wypłacił w okresie od stycznia do października 2005 r. z własnych środków z tytułu „203” kwotę 153.294,97 zł.

ZOZ składając w dniu 16.08.2005 r. do BGK wniosek o pożyczkę na finansowanie programu restrukturyzacyjnego nie uwzględnił faktu, że w związku z w/w wypłatami zobowiązanie z tytułu „203” uległo zmniejszeniu i zwrócił się o pożyczkę w wysokości jaką wykazał w informacji do postępowania restrukturyzacyjnego wg stanu na 31.12.2004 r., tj. o 712.117,00 zł.

Z przyznanej pożyczki z BGK po uregulowaniu wszystkich zobowiązań z tytułu „203” w wysokości 557.259,14 zł (z wyjątkiem zobowiązań w stosunku do 6 osób -3 zgony i 3 wyjazdy za granicę na łączną kwotę 6.854,53 zł) i cywilno-prawnych w wysokości 7.451,76 zł, pozostała niewykorzystana kwota z pożyczki, tj. 151.197,77 zł. Kwota ta pozostała do rozliczenia z Bankiem w wyniku, wcześniejszego uregulowania części zobowiązań ze środków własnych, celem uniknięcia egzekucyjnych kosztów komorniczych.

Dyrektor ZOZ zwrócił się do BGK (pismo D/1241/2006 z 22.08.2006 r.) o rozłożenie niewykorzystanej kwoty pożyczki na raty. Do dnia kontroli bank nie wypowiedział się w powyższej sprawie.

Z przeprowadzonej analizy zobowiązań wynika, że ze stanu zobowiązań wykazanego na 31.12.2005 w kwocie 1.248.852,41 zł, najwyższe pozycje stanowiły zobowiązania wobec:

- PFRON w wysokości: 604.365,12 zł (zaległości 2000-2005), które nie regulowano i na dzień kontroli, tj. 2.11.2005 r. wzrosły do kwoty 666.783,12 zł (kwota podlegająca umorzeniu w związku z restrukturyzacją),
- zobowiązania wobec ZUS na łączną kwotę 486.320,30 zł z czego zaległe 385.755,66 uregulowano ostatecznie w marcu 2006 r., a bieżące w wysokości 100.564,64 zł za grudzień i

powstałe w 2006 r. uregulowano w październiku i listopadzie 2006 r. ze środków przekazanych przez Gminę we wrześniu 2006 r. na pokrycie ujemnego wyniku za 2005 r.,

- podatek od osób fizycznych w wysokości 74.611,56 zł uregulowano w styczniu 2006 r.
- rozrachunki z Urzędem Skarbowym w kwocie 14.167,00 zł uregulowano w styczniu 2006 r., a kwotę 4.647,00 zł w listopadzie 2006 r. w czasie kontroli,
- zobowiązania z Ministerstwem Zdrowia w wys. 69.150,00 zł - rozliczenia dotacji na rezydentów dokonano w styczniu 2006 r.

Na dzień 30.10.2006r. pozostały do rozliczenia:

- zobowiązania z tytułu składek na PFRON 666.783,12 zł, (w tym zaległe 659.859,12 i bieżące 6.927,00 zł),
- podatek od osób fizycznych 101.963,40 zł (89.634,00 zaległy i 12.329,40 bieżący),
- podatek od nieruchomości 2.653,74 zł bieżący, płatny w grudniu 2006.

Wypłaty należności z tytułu „203” zakończono 31.08.2006 r.

Na dzień zakończenia kontroli ZOZ nie posiadał wystawionych tytułów egzekucyjnych lub wykonawczych.

ZOZ nie posiadał na dzień 31.12.2005 r. zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń, tzw. „13”.

W zakresie gospodarki majątkiem stwierdzono, iż w okresie objętym badaniem ogółem wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 172.669,13 zł. Zwiększenia nastąpiły w związku z przeprowadzonymi inwestycjami: o kwotę 80.148,10 zł dot. poradni dziecięcej i ginekologicznej oraz budową parkingu na kwotę 83.458,34 zł. Poza tym zakupiono serwer, telefax i szafki kartotekowe. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki majątkiem nie stwierdzono.

W 2005 r. ZOZ Stare Miasto realizował trzy programy zdrowotne finansowane z środków Gminy w łącznej kwocie 871.800,00 zł. W związku z tym ZOZ zawarł 3 umowy na realizację programów zdrowotnych, w trybie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 19.04.2002 r. w sprawie szczegółowych warunków przekazywania samodzielnemu, publicznemu ZOZ środków publicznych oraz sposobu ich rozliczania i kontroli (Dz. U. Nr 69, poz. 642).

Wyrywkowa kontrola dokumentacji źródłowej dotyczącej rozliczenia programu profilaktyki cukrzycy i zaburzeń metabolicznych w populacji dzieci, młodzieży i dorosłych w 2005 r., wykazała, że na potrzeby powyższego programu zakupiono: „wagę dietetyczną do warsztatów żywieniowych (wartość 349 zł) i album fotografii produktów i potraw (wartość 150,00 zł), które to przedmioty nie zostały wprowadzone na stan majątku ZOZ.

Osoby, które przyjęły do użytkowania w/w przedmioty nie oddały ich po zakończeniu programu i nie rozliczyły się z tych przedmiotów. Poza tym sprawozdanie z wykonania w/w programu zdrowotnego sporządzono w innym układzie rodzajowym kosztów, aniżeli plan co uniemożliwiało ich porównanie.

Biorąc pod uwagę powyższe wnoszę o:

1. Ewidencjonowanie - zakupionych w ramach programów zdrowotnych - środków trwałych w ewidencji majątku ZOZ i wyznaczenie osób odpowiedzialnych za zakupione przedmioty oraz rozliczanie ich po zakończeniu programu zdrowotnego.
2. Sporządzanie sprawozdań z realizacji programów zdrowotnych w takim samym układzie kosztów rodzajowych, jak w planie, co umożliwi porównanie wykonania z planem finansowo-rzeczowym programu.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę poinformować mnie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, za pośrednictwem Biura Kontroli Urzędu Miejskiego, al. M. Kromera 44; 51-163 Wrocław.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Michał Janicki
Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pan Maciej Bluj
Skarbnik Miasta
2. Pani Anna Szarycz
Dyrektor Wydziału Zdrowia UM
3. BKN.III. - a/a