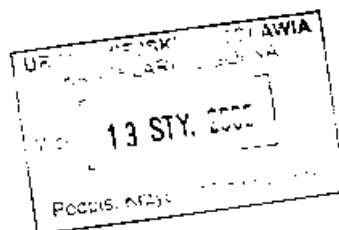


URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA

BKN.III.0912-167/2005

Wrocław, 18 listopada 2005 r.

Pan
Andrzej Kaniewski
Dyrektor
SP Zakładu Opieki Zdrowotnej
Wrocław-Stare Miasto
pl. Dominikański 6
54-203 Wrocław



Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego zakończyło w październiku 2005 r. kontrolę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Wrocław-Stare Miasto przy pl. Dominikańskim 6, przeprowadzonej na podstawie 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. z 1999 r. nr 94, poz.1097).

Kontrolą objęto rok 2004. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

Na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2004 r. (nie podlegającego badaniu przez biegłego rewidenta w myśl art.64 ustawy o rachunkowości) stwierdzono, że ZOZ poniósł stratę w wysokości 2.128.757,72 zł. W stosunku do roku ubiegłego strata uległa zwiększeniu o 1.161.218,13 zł. Na wynik ten miał wpływ w głównej mierze wzrost kosztów działalności podstawowej o 1.751.052,26 zł spowodowany w szczególności :

- uregulowaniem obowiązkowych zaległych (od 2000 r.) opłat na PFRON w łącznej kwocie 525.787,90 zł,
- wypłaceniem wynagrodzeń zagwarantowanych ustawą „203”, wymuszonych wyrokami sądu i ugodami w kwocie 272.675,44 zł,
- wzrostem składek ubezpieczeń społecznych w stosunku do roku poprzedniego o 251.249,40 zł jako pochodnych od wypłaconych wynagrodzeń,
- wzrostem kosztów usług obcych o kwotę 286.705,51 zł.

Poza tym w zakresie gospodarki finansowej stwierdzono następujące uchybienia:

- zmiany w prowadzeniu ksiąg rachunkowych wprowadzono niezgodnie z obowiązującymi „zasadami rachunkowości” tj. zamknięto je programem „Sfinx” w dniu 31.03.2004 r. a otworzono programem „Gemini-Junox” w dniu 1.04.2004 r. zamiast od pierwszego dnia roku obrotowego, (którym jest wg w/w zasad rok kalendarzowy) tj. od 1.01.2004 r.,
- w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2004 r. nie podano, że – wprowadzając nowy program „Gemini-Junox”- zmieniono nazwy i symbole kont analitycznych oraz, że inaczej grupowano rodzaje przychodów i kosztów, co było sprzeczne z zasadą ciągłości i porównywalności w myśl art.8.ust.2 i art.5 ustawy o rachunkowości,
- dowody dokumentujące operacje dostaw, wykonanie usług i robót budowlanych nie były opatrzone klauzulą „zakupu dokonano zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych stosując tryb” i nie były podpisane przez osobę odpowiedzialną za realizację zamówień publicznych zgodnie z wymogami obowiązującej w ZOZ „Instrukcji obiegu dokumentów”,
- na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że w umowach najmu realizowanych w roku 2004 r. przyjęto wysokość opłat czynszowych bez sporządzenia kalkulacji kosztów uzasadniającej przyjęte stawki.

W zakresie spraw organizacyjnych:

- nie uaktualniono „regulaminu porządkowego” (zatwierdzonego w 1999 r.) w związku ze zmianami organizacyjnymi ZOZ a odrębny „regulamin porządkowy” dotyczący Ośrodka Kształcenia Lekarzy Rodzinnych (podpisany przez Dyrektora ZOZ 14.04.2003 r.) nie był zatwierdzony przez Radę Społeczną Zakładu Opieki Zdrowotnej, co jest niezgodnie z postanowieniem art. 18 a ust. 3 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91, poz. 408 ze zm.),
- wydano nieprecyzyjne zarządzenia o przeprowadzeniu inwentaryzacji (podane nazwy jednostek organizacyjnych były niezgodne ze schematem organizacyjnym ZOZ), komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła sprawozdań z przebiegu inwentaryzacji majątku w poszczególnych komórkach organizacyjnych, a jedyny sporządzony protokół, po rozliczeniu inwentaryzacji i stwierdzeniu niedoborów w Poradni Terapii Uzależnień i Współzależnień, nie zawierał wniosków (po przeprowadzeniu analizy oraz oceny niedoborów) co do sposobu ich rozliczenia jak również zapobieżenia powstawania strat w przyszłości.

Poza tym stwierdzono nieprzestrzeganie procedur określonych w obowiązującej w ZOZ „Instrukcji obiegu dokumentów” w zakresie monitorowania umów zawartych w wyniku postępowania o zamówienia publiczne na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz kontroli faktur przez osobę odpowiedzialną za realizację przepisów o zamówieniach publicznych.

Podając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi oraz uwzględniając inne ustalenia opisane w protokole proszę o :

1. Przestrzeganie art. 5 i 8 w/w ustawy o rachunkowości przy wprowadzaniu zmian w metodach księgowania.
2. Uaktualnienie i przedłożenie Radzie Społecznej ZOZ regulaminu porządkowego celem jego zatwierdzenia.
3. Dokonanie analizy konta „pozostałe materiały” i „pozostałe usługi” i wyodrębnienie z nich takich dostaw i usług, których wartość może przekroczyć 6.000 euro, celem zaplanowania przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na te dostawy i usługi w myśl ustawy „prawo zamówień publicznych”.
4. Opracować instrukcję inwentaryzacyjną zawierającą uregulowania w zakresie przeprowadzania, dokumentowania i rozliczania inwentaryzacji, dostosowane do specyfiki i potrzeb jednostki.
5. Przy zawieraniu umów najmu kierować się zasadą celowości i gospodarności stosując stawki najmu na podstawie kalkulacji kosztów.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę poinformować mnie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Jankowski
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Maciej Bluj
- Skarbnik Miasta Wrocławia
2. Pani Anna Szarycz
- Dyrektor Wydziału Zdrowia
3. Pan Michał Janicki
- Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
4. BKN a/a