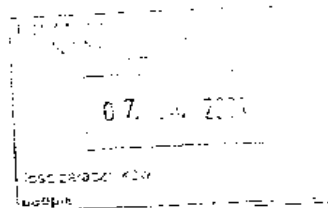


**URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA**

BAK.I.0912-36/2004



Wrocław, 11 marca 2004 r.

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

Biurowo Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lutym br. kontrolę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wrocław-Stare Miasto przy Placu Dominikańskim 6, w zakresie określonym w rozporządzeniu 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 2003. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

Do dnia zakończenia kontroli tj. 20 lutego 2004 r. ZOZ nie posiadał ostatecznej wersji sprawozdania finansowego za 2003 r., na sporządzenie którego, zgodnie z art. 52 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 691 ze zm.) ma czas do dnia 31 marca br. Wg wstępnie sporządzonego rachunku zysków i strat, wynik finansowy wykazywał stratę w wysokości 1.008.564,17 zł. Przychody z działalności podstawowej wyniosły 2.959.003,17 zł a koszty 4.335.938,03 zł. W stosunku do zaplanowanych, koszty poniesione w 2003 r. były wyższe o 402.678,03 zł, a w stosunku do wykonanych w 2002 r. były wyższe o 470.332,86 zł, głównie z tytułu przyrostu wynagrodzeń w stosunku do 2002 r. o kwotę 207.461,64 zł oraz związanych z nimi kosztów pochodnych tj. ubezpieczeń społecznych i innych o kwotę 55.821,60 zł. Powyższe wynikało z zatrudnienia lekarzy rezydentów (na podstawie umowy zawartej z Ministerstwem Zdrowia i Opieki Społecznej), zatrudnienia nowych pracowników na umowę o pracę w związku z przejściem Poradni Terapii Uzależnień i Współzależności przy ul. Reymonta 8 (na podstawie uchwały RMW nr XII /361/03 z 18 września 2003 r.) oraz z wypłat zaległych kwot tzw. „203,00 zł” (wymuszonych wyrokami sądu i ugodami), a także z zawartych umów-zleceń na realizację programów zdrowotnych i na pełnienie dyżurów w dni wolne od pracy i święta.

Koszty amortyzacji wzrosły o 109.217,94 zł, co było związane m.in. z zakupem wyposażenia do ww Poradni Uzależnień i Współuzależnień. Wzrosły również koszty usług obcych o 69.144,45 zł oraz zużycia materiałów i energii o 38.208,32 zł.

W zakresie gospodarki finansowej stwierdzono następujące uchybienia:

- w związku z zatrudnieniem z dniem 1 grudnia 2003 r. nowej osoby na stanowisku gł. księgowego i przejęciu przez nią w dniu 11 grudnia 2003 r. (oświadczenie na piśmie) odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości – nie sporządzono protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji księgowej;
- dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora ZOZ nr 10 z 25 sierpnia 2003 r. (bez daty określającej początek terminu jej obowiązywania) nie określała w pełni zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w myśl art.10 ust.1 pkt 3b i 3c w/w ustawy o rachunkowości. Użytkowany przez ZOZ program „Gemini-Junox” do prowadzenia ewidencji środków trwałych nie został ujęty w w/w dokumentacji, nie określono w niej również częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Zakładowy Plan Kont obowiązujący od 2.01.1999 r. był nieaktualny i nie spełniał wymogów art.10 ust.1 pkt 3a ustawy o rachunkowości. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona w 1995 r. również była nieaktualna;
- nie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na koniec każdego miesiąca w myśl art. 18 ustawy o rachunkowości, jak również nie sporządzono zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (31.12.2002 r.);
- podpisy osób sprawdzających faktury pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym były nieczytelne, a w dokumentacji ZOZ nie było wzorów podpisów osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych;
- nie realizowano przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 r. „w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1998 r. nr 164, poz. 1194), w zakresie sporządzania wykazu procedur medycznych dla każdego ośrodka kosztów działalności podstawowej oraz sporządzania dla każdej z procedur ilościowego zestawienia zasobów zużywanych podczas typowego jej wykonania z podziałem na zużyte materiały i czas pracy bezpośredniej personelu biorącego udział w tworzeniu procedury oraz wyliczenia jednostkowego kosztu wytworzenia i kosztu własnego sprzedaży procedury medycznej;
- nie dotrzymano terminu ustalonego na dzień 31 stycznia 2004 r. pełnego rozliczenia środków finansowych do umów nr 20/ZI/03 na kwotę 160.000,00 zł i nr 19/ZI/03 na kwotę 120.000,00 zł, zawartych z Gminą w przedmiocie zastępstwa inwestorskiego, a także do umowy zlecenia nr 150/A/03 na kwotę 50.000,00 zł, zawartej z Gminą na realizację programu uzależnień i współuzależnień, zrealizowanego w Poradni przy ul. Reymonta 8;
- nie dokonano rozliczenia finansowego kwoty 10.000,00 zł przekazanej przez Gminę na szkolenie lekarzy rodzinnych, na podstawie umowy zlecenia nr 38/A/03;
- w ciągu ostatnich czterech lat nie przeprowadzono pełnej inwentaryzacji środków trwałych, co uzasadniano zmianami organizacyjnymi i przeprowadzaniem inwentaryzacji w poszczególnych jednostkach organizacyjnych ZOZ;

Podając powyższe do wiadomości Pana Dyrektora oraz uwzględniając inne ustalenia opisane w protokole, wnoszę o:

1. Uzupelnienie dokumentacji przyjetých zasad rachunkowosci ZOZ (m.in. uaktualnienie Zakladowego Planu Kont) i dostosowanie w pelni do wymogów określonych w art.10 ustawy o rachunkowosci (t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz.691 ze zm.).
2. Uaktualnienie „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów” z uwzględnieniem w niej nazwisk i wzorów podpisów osób upowaznionych do ich kontroli.
3. Przestrzeganie art.18 ustawy o rachunkowosci w sprawie sporzadzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
4. Pełne realizowanie rozporządzenia MZiOS z 22 grudnia 1998 r. „w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej tj. wyliczania kosztu jednostkowego wytworzenia oraz kosztu własnego sprzedaży procedury medycznej.
5. Dotrzymywanie terminów rozliczania umów zawartych z Gminą o dotację, pod groźbą ich zwrotu wraz z odsetkami.
6. Sporządzanie rozliczeń finansowych ze środków publicznych, przekazanych do realizowania programów zdrowotnych, zgodnie z ustaleniami umownymi, tj. z podziałem na rodzaj wydatków i termin ich wydatkowania.
7. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych ZOZ zgodnie z art.26 ust.3 pkt 4 i art.27 w/w ustawy o rachunkowosci.
8. Podejmowanie dalszych działań mających na celu zbycie zbędnego sprzętu medycznego znajdujacego się na stanie ZOZ.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji ponizszych zaleceń proszę poinformować mnie w terminie 30 dni od dnia otrzymania powyższego pisma.


 Włodzisław Patalas
 Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta Wrocławia
 - Pan Maciej Bluj
2. Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
 - Pan Władysław Sidorowicz
3. Dyrektor Wydziału Zdrowia
 - Pan Jarosław Maroszek
4. BAK.I.- a/a.