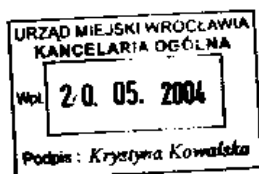


**URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA**

BAK.I.0912-65/04

Wrocław, 22 kwietnia 2004 r.



**Pan
Ryszard Maj
Kierownik
SP Zakładu Opieki Zdrowotnej
- Przychodnia
ul. Legnicka 61
54-203 Wrocław**

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w marcu 2004 r. kontrolę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodnia przy ul. Legnickiej 61, przeprowadzona 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 2003. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Kierownikowi ZOZ.

Ustalono, że zakres świadczeń medycznych realizowanych w 2003 r. był zgodny ze statutem ZOZ, z tym, że od października 2003 r., wyłączono czynności techniczne z zakresu protetyki i ortodoncji, na podstawie uchwały nr 3/2003 Rady Społecznej ZOZ z dn. 3 września 2003 r. o wyłączeniu świadczeń stomatologii, ortodoncji, pedodoncji, chirurgii stomatologicznej, protetyki oraz czynności technicznych z zakresu protetyki i ortodoncji, przy czym kierownik ZOZ, dopiero 13 stycznia 2004 r. złożył pismo w Wydziale Zdrowia UM, z prośbą o dokonanie ww zmian w statucie ZOZ i do dnia kontroli Rada Miejska Wrocławia nie podjęła stosownej uchwały. Liczba osób zadeklarowanych do POZ na dzień 31 grudnia 2003 r. wynosiła 13.479 osób i była w porównaniu do 2002 r. wyższa o 540 osób.

Łączna ilość wykonanych w 2003 r. usług medycznych wynosiła 150.661 i była mniejsza w stosunku do roku poprzedniego o 26.256 porad.

Na podstawie sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2003 r. (sporządzonego 30 marca br. – wersji niepodpisanej przez kierownika ZOZ) oraz analizy ksiąg rachunkowych stwierdzono, że ZOZ, w wyniku swojej działalności poniósł stratę w wysokości 440.065,65 zł (za 2002 r. strata wynosiła 65.317,32 zł), przy czym nie utworzono rezerwy w ciężar kosztów operacyjnych, w związku z niewypłaconymi podwyżkami płac „203 zł” i „110 zł” w myśl ustawy z 16 grudnia 1994 r. „o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 1995 r. nr 1 poz. 2 z późn. zm.).

Poniesiona strata wynikała głównie ze zmniejszonych przychodów na działalności podstawowej, tj. o 19,8 % w porównaniu do roku 2002, mimo, że podjęto działania zmniejszające koszty o 11,6 %.

Wg bilansu na 31 grudnia 2003 r. aktywa i pasywa wykazano w wysokości 1.960.318,79 z czego aktywa trwałe wynosiły 1.534.196,79 zł, (w tym budynek będący własnością Spółdzielni Mieszkaniowej Popowice o wartości 1.176.314,61 zł) a aktywa obrotowe 426.122,- zł (w tym należności krótkoterminowe stanowiły 348.739,14 zł). Natomiast po stronie pasywów wykazano fundusz założycielski w wys. 2.205.797,28 zł, fundusz zakładu w kwocie 93.181,68 zł oraz stratę z lat ubiegłych 532.616,63 zł i stratę za rok 2003 – 440.065,65 zł. Zobowiązania ZOZ na dzień 31 grudnia 2003 r. wynosiły 634.022,11 zł, w tym z tytułu dostaw i usług 234.033,38 zł, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 142.874,76 zł oraz fundusze specjalne – ZFŚS w wys. 257.113,97 zł.

W zakresie gospodarki finansowej stwierdzono następujące uchybienia:

- nie sporządzono protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji księgowej w związku z odejściem 31 grudnia 2003 r. gł. księgowej i powierzeniem p.o. gł. księgowej innemu pracownikowi;
- w dokumentacji określającej politykę rachunkowości ZOZ nie opisano przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 691 z późn. zm.);
- podpisy osób sprawdzających faktury pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym były nieczytelne a w ZOZ nie było wzorów podpisów osób upoważnionych do wystawiania i kontroli dokumentów księgowych – co uregulowano dopiero na wniosek kontrolujących;
- w zakresie czynności p.o. gł. księgowej ustalono naliczanie przez nią wynagrodzeń dla pracowników, z czego wynikało, że p.o. gł. księgowa sama siebie kontrolowała;

- kasa ZOZ funkcjonowała we wspólnym pomieszczeniu księgowości, bez należytego zabezpieczenia, do którego mieli dostęp nie tylko pracownicy ZOZ, ale także inne osoby wnoszące opłaty za najem pomieszczeń. Wpłaty do kasy przyjmowali wszyscy pracownicy działu księgowości na kwitariusze „KP”, mimo, że obowiązki prowadzenia kasy powierzono – st. księgowej, zatrudnionej na ½ etatu. Poza tym na raportach kasowych znajdował się tylko podpis osoby sporządzającej, co świadczyło o braku kontroli tych dokumentów księgowych, czym naruszano art. 21 ww ustawy o rachunkowości;
- nie realizowano rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia „w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej” (Dz.U. z 1998 r. nr 164, poz. 1194) w zakresie sporządzenia wykazu procedur medycznych dla każdego ośrodka kosztów działalności podstawowej oraz sporządzenia 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 wytworzeniu procedury oraz wyliczania jednostkowego kosztu wytworzenia oraz kosztu własnego sprzedaży każdej procedury medycznej.

Odnosnie gospodarki mieniem stwierdzono, że:

- konta ksiąg pomocniczych dla środków trwałych (kartoteki środków trwałych i księgi inwentarzowe) były prowadzone nierzetelnie (w 2003 r. w księgach inwentarzowych nie wpisywano symbolu i nr dowodu zakupu, nr fabrycznego w przypadkach rejestrowania technicznego sprzętu medycznego i innego, a ewidencja środków trwałych o wartości powyżej 3.500,- zł nie była prowadzona zgodnie z art 22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) i była niezgodna z kontami księgi głównej „010” – środki trwałe (np. na kartotekach środków trwałych nie ujęto zakupionego aparatu rtg o wartości 11.900,- zł w księgach inwentarzowych nie ujęto daru przekazanego ZOZ przez Wrozamet w postaci pralki automatycznej o wartości 737,39 zł).
Wartość ogółem zwiększenia majątku w 2003 r. w zakresie środków trwałych wykazana w księgach pomocniczych nie odpowiadała wartości tego zwiększenia na koncie syntetycznym „010”;
- nie rozliczono pracownika ZOZ odchodzącego 31 grudnia 2003 r. z pracy odpowiedzialnego za prowadzenie magazynu podręcznego materiałów i sprzętu dla pracowni protetycznej i ortodontycznej;

W zakresie sporządzania sprawozdań stwierdzono:

- niezgodności pomiędzy zapisami wykazanymi w sprawozdaniu z ambulatoryjnej opieki zdrowotnej „ZD-3”, a zapisami wynikającymi

z dokumentacji źródłowej, tj. ksiąg rejestru przyjętych pacjentów i sporządzonych na ich podstawie sprawozdań na drukach M2/Ls-1. Ponadto stwierdzono przypadki dokonywania poprawek na drukach M2/Ls-1 w sposób nieczytelny i nieprawidłowy. Powyższe nieprawidłowości świadczą, że sprawozdania „ZD-3” za 2003 rok zostały sporządzone nierzetelnie.

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

1. Uzupełnienie dokumentacji określającej zasady rachunkowości ZOZ o wymogi określone w art. 10 ww ustawy o rachunkowości.
2. Zlecenie naliczania wynagrodzeń pracowników ZOZ, innej osobie niż gł. księgowej, aby zapewnić efektywną kontrolę ich naliczania.
3. Opracowanie instrukcji prowadzenia i kontroli kasy zgodnie z zasadami rachunkowości, wydzielenie kasy od dostępu osób postronnych i odpowiednie jej zabezpieczenie przed kradzieżą. Kontrolowanie dokumentów kasowych.
4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 r. „w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.
5. Uzgodnienie kont syntetycznych dla środków trwałych z kontami ksiąg pomocniczych i rozważenie możliwości przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji środków trwałych na koniec 2004 r.
6. Przeprowadzenie inwentaryzacji magazynu podręcznego materiałów i wyposażenia do protetyki.
7. Bieżącą kontrolę poprawności sporządzania dokumentacji, stanowiącej podstawę do wypełnienia druku „ZD-3” – sprawozdania z ambulatoryjnej opieki zdrowotnej.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę mnie poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania nin. wystąpienia.

Do:

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.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław P. Palas
Sekretarz Miasta Wrocławia