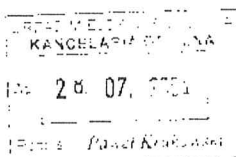


URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA

BAK.1.0912-123/2004

Wrocław, 23 lipca 2004 r.

Pan
Zbigniew Mładzki
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
dla Szkół Wyższych
pl. Katedralny 8/9
50-329 Wrocław



Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w czerwcu 2004 r. kontrolę Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej dla Szkół Wyższych przy pl. Katedralnym 8/9, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 r. „w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego” (Dz.U. z 1999, nr 94, poz. 1097).

Kontrolą objęto rok 2003. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

Sprawozdanie finansowe za rok 2003 obejmujące:

- bilans na dzień 31.12.2003 r.,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- informację dodatkową,

zostało podpisane w dniu 31 marca 2003 r. przez Pana Dyrektora oraz gł. księgową ZOZ. Powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Radę Społeczną w dniu 27 kwietnia 2004 r. i wg art. 64 ustawy o rachunkowości nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Na podstawie w/w sprawozdania finansowego oraz analizy ksiąg rachunkowych stwierdzono, że ZOZ w wyniku swojej działalności poniósł stratę za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r. w wysokości 5.056.108,67 zł, natomiast w 2002 r. strata wynosiła 1.554.596,51 zł. Zwiększenie straty spowodowane było głównie zwiększeniem pozostałych kosztów operacyjnych w porównaniu do 2002 r. o kwotę 2.673.543,39 zł i kosztów finansowych o kwotę 1.460.153,97 zł. Tak znaczny wzrost kosztów związany był przede wszystkim z ujęciem w ciężar kosztów kwoty 925.832,00 zł stanowiącej zobowiązanie wobec Uniwersytetu Wrocławskiego z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z budynku Przychodni przy pl. Katedralnym 8/9 wg noty księgowej nr 53 z 31.10.2001 r. oraz utworzeniem w 2003 r. rezerwy na zobowiązania wobec pracowników z tyt. niewypłaconej

„13” (dodatkowego wynagrodzenia rocznego) za 1999 r. i niewypłaconych pracownikom kwot wynagrodzeń tzw. „203” i „110” wynikających z ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń (Dz. U. z 1995 r. nr 1, poz. 2 ze zm.), a także naliczeniem odsetek od w/w zobowiązań.

Wynik na działalności podstawowej w porównaniu do 2002 r. uległ poprawie, strata zmniejszyła się z 1.530.730,20 zł na 707.951,09 zł, tj. o kwotę 822.779,11 zł (o 53,75%). Wpływ na to miało zmniejszenie kosztów o 25,31% (głównie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi) związanych z likwidacją dwóch przychodni.

W związku z trudną sytuacją finansową, ZOZ nie regulował większości zobowiązań. Wobec jednostek służby zdrowia, które realizowały usługi medyczne na rzecz kontrolowanego ZOZ, zobowiązania na 31.12.2003 r. wynosiły łącznie 1.062.254,12 zł, natomiast wobec pozostałych dostawców, usługodawców i wykonawców łącznie zobowiązania ZOZ na koniec 2003 roku wyniosły 3.954.235,63 zł, w tym m.in. z tyt. opłat za media: wobec 424.209,64 zł, - 64.579,15 zł,

93.400,03 zł,

- 33.904,03 zł; z tyt. opłat za lata ubiegłe

związanych z najmem nieruchomości, które były użytkowane przez ZOZ na działalność statutową, tj. wobec - 2.606.582,41 zł,

- 164.785,69 zł,

- 34.513,09 zł oraz z tyt. realizacji

umów na dostawy i usługi m.in. wobec

(za sprzątnięcie) - 174.819,15 zł, -

61.999,64 zł.

Zobowiązania z tyt. podatku i ubezpieczeń społecznych wyniosły łącznie 1.605.372,11 zł, a z tyt. wynagrodzeń 680.645,92 zł, pozostałe zobowiązania wyniosły ogółem 507.150,27 zł. Koszty finansowe stanowiące odsetki od w/w zobowiązań wykazano w 2003 r. w kwocie 1.672.797,08 zł.

W wyniku kontroli w ZOZ uzupełniono dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o informacje wymagane przepisami art. 10 ustawy z 9 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 691 ze zm.), a także sporządzono wykaz osób upoważnionych do wystawiania faktur VAT oraz kontroli dokumentów księgowych wraz z wzorami podpisów.

Poza tym w czasie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- nie wydzielono odrębnego konta dla „funduszu zakładu” zgodnie z art. 56 i art. 58 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 1991 r. nr 91, poz. 408 ze zm.) i § 9 statutu ZOZ,
- nie przestrzegano w pełnym zakresie przepisów rozporządzenia MZiOS 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 dla każdej z procedur ilościowego zestawienia zasobów zużywanych podczas typowego jej wykonania, zgodnie z załącznikiem do w/w rozporządzenia oraz nie wyliczano jednostkowego kosztu wytworzenia oraz kosztu własnego sprzedaży każdej procedury medycznej,
- do dnia kontroli nie podjęto działań związanych z zagospodarowaniem lub likwidacją sprzętu medycznego i wyposażenia wycofanego w lipcu i październiku 2003 r. z eksploatacji, a przechowywanego w pomieszczeniach gospodarczych ZOZ,
- na pięć skontrolowanych postępowań o zamówienie publiczne w jednym przypadku – przetargu na dostawę próbek laboratoryjnych jednorazowego użytku – przy ocenie ofert zastosowano wagi kryteriów odmienne, aniżeli określone w ogłoszeniu o przetargu i w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

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

1. Wydzielenie odrębnego konta dla „funduszu zakładu” zgodnie z ustawą o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 1991 r. nr 91, poz.408 ze zm.) i statutem ZOZ.
2. Realizację przepisów rozporządzenia MZiOS 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).
3. Zagospodarowanie lub poddanie likwidacji zbędnego sprzętu medycznego i wyposażenia, przechowywanego w pomieszczeniach gospodarczych ZOZ.
4. Przy wyborze ofert dostawców, usługodawców lub wykonawców robót budowlanych bezwzględnie przestrzegać kryteriów i ich wag, ustalonych w SIWZ.
5. Uaktualnienie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w zakresie obowiązujących przepisów.
6. Wykazywanie w Rb-Z, zobowiązań z tyt. podatku od nieruchomości w grupie II – zgodnie z rozporządzeniem MF z 10 grudnia 2001 r. „w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych” (Dz.U. z 2001 r. nr 148, poz.1653).

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

Z up. PREZYDENTA

[Podpis]
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

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

