

URZĄD MIEJSKI
WROCŁAWIA

BAK.I.0912-167/2004

Wrocław, 12 października 2004 r.

Pan
Jarosław Matczuk
Kierownik
ZOZ Ośrodka Opieki Zdrowotnej
i Rehabilitacji „Celmed”
ul. Celtycka 15/17
54-153 Wrocław

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło we wrześniu 2004 r. kontrolę Zakładu Opieki Zdrowotnej przy ul. Celtyckiej 15/17, 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 2003. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Panu Kierownikowi.

Sprawozdanie finansowe za rok 2003 zostało zatwierdzone przez Prezydenta Wrocławia i wg art. 64 ustawy o rachunkowości nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Z powyższego sprawozdania i ksiąg rachunkowych wynikało, że ZOZ w wyniku swojej działalności, mimo obniżenia kosztów o 15.910,31 zł (tj. w stosunku do roku 2002 o 2,1%), poniósł stratę w wysokości 164.961,15 zł, gdyż przychody netto ze sprzedaży usług medycznych były mniejsze od planowanych uzyskanych w roku 2002 o kwotę 52.704,59 zł, tj. o 8,5%, co wynikało z kontraktów zawartych z Kasami Chorych i NFZ.

W wyniku kontroli, w zakresie gospodarki finansowej stwierdzono, że:

- nie sporządzono wykazu procedur medycznych dla każdego ośrodka kosztów (tj. miejsca powstawania kosztów) i nie sporządzono dla każdej z procedur, ilościowego zestawienia zasobów zużywanych podczas typowego jej wykonania i nie opracowano normatywnych jednostkowych kosztów bezpośredniego wykonania poszczególnych procedur oraz nie wyliczono kosztu wytworzenia i kosztu własnego sprzedaży jednostki kalkulacyjnej (normatywnej), zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 r. „w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 164, poz. 1194).
- w sprawozdaniu Rb-N błędnie wykazano wartość należności od jednostek sektora finansów wg poszczególnych grup i podobnie w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zobowiązań ZOZ wobec jednostek sektora finansów publicznych w poszczególnych grupach, podając tylko kwotę łączną zadłużenia.

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

1. Wykonanie przepisów w/w rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 r. „w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 164, poz. 1194).
2. Staranne sporządzanie sprawozdań Rb-N i Rb-Z.

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

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Jędrzejko
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