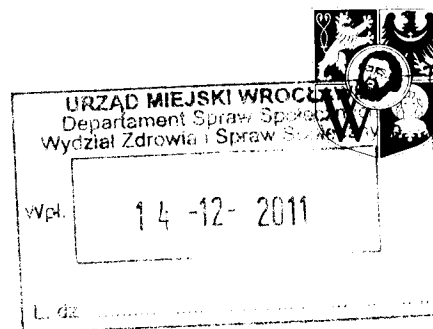
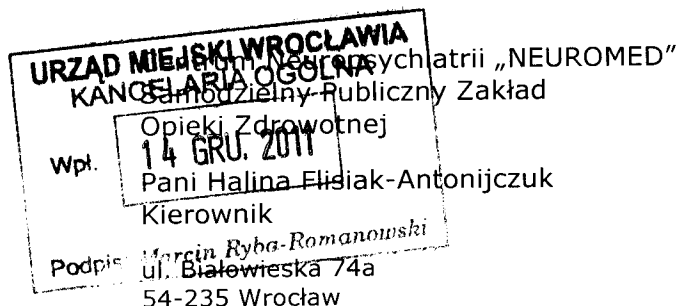




Wrocław, 13 grudnia 2011 r.

WKN-KJM.1711.101/2011
543/2011**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę, której przedmiotem były zagadnienia w zakresie realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej za 2010 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor. Pismem nr L.DZ.520/2011 z 12 października 2011 r. Pani Dyrektor złożyła zastrzeżenia do treści protokołu, które po rozpatrzeniu pozostały bez wpływu na ustalenia kontroli.

Podczas kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji wymienionych zadań, tj.:

1. Naruszono przepisy ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zasady polityki rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów oraz instrukcję inwentaryzacyjną, poprzez:
 - nieuwjęcie w księgach rachunkowych roku 2010 jednorazowego umorzenia notebooka o wartości 3.278,00 zł, zakupionego i oddanego do użytku w miesiącu grudniu, co zniekształciło wynik finansowy - art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. ustawy,
 - wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2010 roku, korekty pomniejszającej koszty w wysokości 18.939,00 zł, które dotyczyły roku 2009. Korektę ujęto w ewidencji księgowej przed sporządzeniem bilansu za rok 2009. Powyższe zniekształciło wynik finansowy za rok 2009 i 2010 - art. 6 ust. 1 art. 20 ust. 1 ustawy,
 - poprawianie stwierdzonych błędów w zapisach ksiąg rachunkowych bez wskazania zapisów korygowanych - art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - brak weryfikacji zapisów księgowych konta 075 - „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” z tabelą amortyzacyjną oraz brak uzgodnień sald kont 010 - „Środki trwałe” i 013 - „Niskocenne środki trwałe” z zapisami ksiąg inwentarzowych - art. 16 ust. 1 ustawy, § 17 i 24

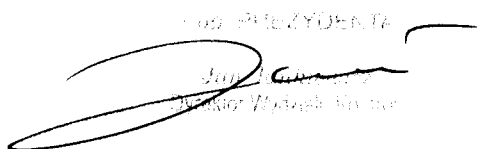
- instrukcji inwentaryzacyjnej i pkt 4 rozdziału V instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- zastosowanie, przy rozliczaniu zagranicznych podróży służbowych, średniego kursu danej waluty, ogłoszonego przez NBP z dnia rozliczenia, zamiast z dnia poprzedzającego ten dzień – art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy,
 - ujęcie w księgach rachunkowych składnika majątkowego o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł na koncie 010, zamiast na koncie 013 – polityka rachunkowości,
 - brak kontroli pod względem merytorycznym przeważającej części dokumentów księgowych – rozdział II instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
2. Naruszono przepis art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), poprzez nieefektywne gospodarowanie środkami publicznymi, przejawiające się w:
- zatrudnieniu personelu medycznego ponad potrzeby placówki, co powodowało nieefektywne wykorzystanie czasu pracy personelu, a tym samym miało wpływ na opłacalność wykonywanych świadczeń medycznych,
 - niewystąpieniu o zwrot zaistniałych nadpłat w stosunku do 4 kontrahentów, w łącznej wysokości 1.912,00 zł,
 - oddelegowaniu dwóch pracowników, w tym samym dniu, na to samo szkolenie, dwoma samochodami. Pracownikom zwrócono koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych,
 - ustaleniu odpłatności za posiłki dla pracowników poniżej kosztów ich przygotowania,
 - zawieraniu umów zlecenia bez zabezpieczenia ekonomicznego interesu jednostki, tj. w umowach nie określono ilości godzin pracy, bądź wielkości zadania przy z góry określonym wynagrodzeniu,
 - zwrocie kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych, pomimo nieobecności pracownika w pracy,
 - zwrocie pracownikom kosztów zakupu okularów korekcyjnych bez wyznaczenia limitu refundacji.
3. Nie opracowano kalkulacji poszczególnych procedur medycznych wymaganych § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie zasad rachunku kosztów ... (Dz.U. Nr 164, poz. 1194), pomimo zawiadomienia Wydziału Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, pismem nr L.DZ.347/2011 z 27 lipca 2011 r., o wykonaniu zalecenia pokontrolnego w zakresie wyceny procedur medycznych.
4. Kwalifikowano koszty do poszczególnych ośrodków niezgodnie z miejscem ich powstawania, tj. koszty wynagrodzenia pracownika oddziału dziennego przypisano do kosztów administracji, wbrew postanowieniom zawartym w § 2 ust.1 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia.
5. Naruszono przepisy rozporządzeń Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r.: w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.) oraz (...) na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), poprzez:
- nieudokumentowanie faktów, które stanowią podstawę prawidłowego naliczenia należności z tytułu podróży służbowych, wynikających z rozporządzeń, np. wskazanie szczegółowego czasu przebywania w delegacji, strony finansującej koszty noclegów, wyżywienia itp.,
 - nieprawidłowe naliczenie diet w podróżach służbowych krajowych i zagranicznych - § 4 rozporządzeń,
 - nieokreślenie przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży zagranicznej - § 8 rozporządzenia w sprawie podróży poza granicami kraju.

6. Nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu ZD-3, przekazanym do GUS oraz MZ-12, przekazanym do Ministerstwa Zdrowia, ilości porad faktycznie wykonanych, co naruszyło zapisy § 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 czerwca 2008 r. w sprawie zakresu niezbędnych informacji gromadzonych przez świadczeniobiorców ... (Dz.U. Nr 123, poz. 801 ze zm.) oraz art. 7 ustawy z 29 czerwca 1995r. o statystyce publicznej (Dz.U. Nr 88, poz. 439 ze zm.),
7. Nie objęto żywieniem wszystkich uprawnionych osób, co było działaniem wbrew postanowieniom zawartym w § 7 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 30 sierpnia 2009 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień (Dz.U. Nr 140, poz. 1146 ze zm.),
8. Nie weryfikowano list obecności w zakresie obecności pracowników w pracy. Listy wykazują np. obecność pracownika w pracy pomimo przebywania w podróży służbowej.
9. Naliczono i wypłacono pracownikom „nagrodę roczną” bez spełnienia warunków określonych w regulaminie wynagradzania z dnia 1.01.2010 r.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości i obowiązującymi aktami wewnętrznymi.
2. Wprowadzenie mechanizmów zapewniających dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny.
3. Kwalifikowanie kosztów zgodnie z miejscem ich powstawania.
4. Prawidłowe dokumentowanie i rozliczanie kosztów podróży służbowych.
5. Ujmowanie w obowiązujących sprawozdaniach danych zgodnych ze stanem faktycznym.
6. Realizowanie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień w zakresie żywienia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia.
7. Podjęcie działań zapewniających rzetelne prowadzenie list obecności.
8. Przestrzeganie postanowień regulaminu wynagradzania jednostki.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10, 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.


Anna Szarycz
Dyrektor Wydziału Zdrowia

Do wiadomości:

1. Pani Anna Szarycz - Dyrektor Wydziału Zdrowia wraz z protokołem kontroli nr WKN-KJM.1711.101/2011, pismem „NEUROMED” znak L.dz. 520/2011 z dnia 12.10.2011 r. i odpowiedzią kontrolujących w wersji elektronicznej.
2. a/a

