

Centrum Neuropsychiatrii „NEUROMED”
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej

Pani Halina Flisiak-Antonijczuk
Kierownik

ul. Białowieska 74a
54-235 Wrocław

Wrocław, 25 marca 2011 r.

WKN.II.0914-146/10/156/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę za 2009 r. w zakresie zagadnień wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz.1097), w szczególności: realizację zadań statutowych, dostępność udzielanych świadczeń, prawidłowość gospodarowania mieniem, gospodarkę finansową.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.II.0914-146/2010, którego jeden egzemplarz doręczono Pani Dyrektor. Przy formułowaniu wystąpienia pokontrolnego uwzględniono dwa zastrzeżenia (w tym jedno częściowo) złożone przez Panią Dyrektor pismem L.Dz.265/2011 z dnia 7 marca 2011 roku.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

w zakresie spraw organizacyjno-prawnych

1. Wykazanie komórek świadczących usługi medyczne w księdze rejestrowej niezgodnie ze schematem organizacyjnym i regulaminem porządkowym, co jest naruszeniem art. 14 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.), który określa że zakład jest obowiązany zgłosić organowi prowadzącemu rejestr, zmiany stanu faktycznego i prawnego odnoszące się do zoz.

w zakresie gospodarowania mieniem

2. Naruszenie zasad obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, poprzez:
 - nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych składników majątkowych o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł na koncie 010, zamiast na koncie 013,

- 156
- nie sporządzenie do niektórych przyjętych do używania składników majątkowych dowodów OT,
 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3.500,00 zł według stawki 50%, zamiast jednorazowo (100%) w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania,
 - nie wprowadzenie przyjętego do używania telewizora do ewidencji kont zespołu „0” oraz do ksiąg inwentarzowych.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych niezgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w tym m.in.: brak było potwierdzenia przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury oraz stanu środków zgromadzonych na lokatach bankowych w formie potwierdzenia sald.
4. Niezgodność kwot umorzenia rocznego w poszczególnych grupach rodzajowych środków trwałych tabeli amortyzacyjnej, z kwotami ujętymi narastająco na kontach szczegółowych do konta 070. Powyższe narusza art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

w zakresie szczególnych zasad rachunku kosztów

5. Nie opracowano procedur medycznych i ich kalkulacji wymaganych § 5 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 164, poz. 1194).
6. Nie prowadzono ewidencji wykonań procedur wytwarzanych w poszczególnych ośrodkach kosztów, wbrew postanowieniom § 5 ust. 5 ww. rozporządzenia.
7. Prowadzenie ewidencji kosztów wg ośrodków kosztów, bez podziału na koszty bezpośrednie i pośrednie, co jest wymagane w § 2 ust. 3 powołanego rozporządzenia.
8. Dokonanie nieprawidłowego podziału kosztów zarządu na poszczególne ośrodki kosztów, tj. doliczenie ich do kosztów bezpośrednich zamiast wykazania jako koszty pośrednie lub koszt własny sprzedaży zgodnie z wymogami § 2 ust. 4.2 i § 6 ww. rozporządzenia.
9. Zakwalifikowanie kwoty w wysokości 45.922,17 zł do przychodu z tytułu wykonanych świadczeń dla NFZ, zamiast do przychodu z tytułu realizowanego programu zdrowotnego na rzecz Gminy. Powyższe naruszyło postanowienia art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

w zakresie spraw finansowych:

10. Przekazanie do Urzędu Miejskiego deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 r. oraz raty podatku za miesiąc październik 2009 r. po wymaganym terminie. Powyższe działanie naruszyło art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. z 2006 r. Dz.U. Nr 121, poz. 844 ze zm.).
11. Wystawienie faktury VAT nr F/39/04/09 z dnia 8.04.2009 r., na kwotę 20.880,00 zł, przed wykonaniem usługi, tj. niezgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur... (Dz.U. Nr 212, poz. 1337).

w zakresie realizacji programów zdrowotnych:

12. Wydatkowanie środków, otrzymanych na realizację programu zdrowotnego, niezgodnie z planem merytoryczno-finansowym, bez uzyskania pisemnej akceptacji zmian od zlecającego, czym naruszono postanowienia zawarte w § 3 umowy nr U/PRZEM/1/2009 - „Udzielenie pomocy psychologicznej ofiarom przemocy...”.
13. Dokonanie zakupu telewizora w kwocie większej niż planowano, przed wyrażeniem pisemnej zgody przez Wydział Zdrowia UMW na przesunięcie

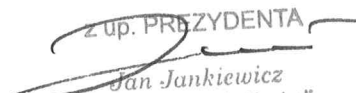
- wydatków w planie rzeczowo-finansowym w ramach otrzymanych środków, co naruszyło § 3 ust. 5 umowy zlecenie nr U/PTU/3/2009 - „Program profilaktyki i terapii uzależnień...”.
14. Przedstawienie w sprawozdaniu z realizacji programu pn. „Program profilaktyki i terapii uzależnień...” danych niezgodnych z przedmiotem zakupu, wynikającym z faktur za wyżywienie oraz noclegi pracownika. W sprawozdaniu wykazano m.in., że koszty zakwaterowania i wyżywienia obejmowały 5 dni, natomiast z faktur wynikał zakup 1 osobodoby oraz 1 posiłku.
 15. Nie ujęcie, w punkcie 3.1 „Koszty osobowe” sprawozdań merytoryczno-finansowych programu pn. „Program profilaktyki i terapii uzależnień dla dzieci i młodzieży z terenu miasta Wrocławia”, danych identyfikujących dany dokument, na podstawie którego naliczono koszty osobowe oraz daty wydatkowania naliczonych kwot. W pozycjach dotyczących kosztów rzeczowych nie podano daty faktur zakupu, ani daty wydatkowania środków finansowych z tytułu dokonanych zakupów. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 1 lipca 2005r. w sprawie szczegółowych warunków przekazywania samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej środków publicznych na realizację programów zdrowotnych... (Dz.U. Nr 131, poz. 1099) oraz ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik nr 3 do umowy zlecającej realizację programu.
 16. Rozliczenie w I transzy programu „Udzielanie pomocy psychologicznej ofiarom przemocy...” dyżurów i interwencji w ilościach niezgodnych z harmonogramem rzeczowo-finansowym zadania, co spowodowało wykorzystanie kwoty 25.248,00 zł niezgodnie z zawartą umową.
 17. Zawarcie umów zlecenia z osobami fizycznymi lub umowy o pracę, na wykonanie programów zdrowotnych, po dacie zawarcia umów z Gminą nr U/PRZEM/1/2009 i U/PTU/3/2009, pomimo złożenia w nich oświadczenia, w § 1 ust. 2, o posiadaniu odpowiedniego personelu z kwalifikacjami do wykonania przedmiotu umowy.
 18. Zawieranie umów zlecenia w celu realizacji programu z własnymi pracownikami, które zobowiązywały do świadczenia usług medycznych tego samego rodzaju, jakie pracownicy wykonywali w ramach obowiązków służbowych. Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 30 czerwca 2000r. powyższe działanie stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych.” (OSNP 2002/22, M. Prawn. 2002/4/179).
 19. Dopuszczenie do świadczenia przez pracowników pracy w wymiarze czasu pracy do 100 godz. tygodniowo, czym naruszono normy czasu pracy wykazane w art. 32g ustawy o zoz.
 20. Zawieranie z własnymi pracownikami umów zlecenia, zobowiązujących do świadczenia usług w ramach programów zdrowotnych, w godzinach powodujących kolizję z harmonogramem pracy pracownika, wynikającym z umowy zawartej z NFZ. Powyższa praktyka była niezgodna z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 4 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z 6 maja 2008 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 81, poz. 484). Ponadto, pracownicy wykonujący na zlecenie program zdrowotny, realizowali go częściowo w godzinach pracy, wynikających z umów o pracę.
 21. Zawarcie umowy zlecenia zawierającej cechy umowy o pracę, określonych w art. 22 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. z 1998 r. Dz.U. Nr 21, poz. 94 ze zm.), tj. zobowiązanie się pracownika do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem, oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawcy do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem.
 22. Nierzetelne prowadzenie ewidencji czasu pracy pracowników, np. wykazanie w ewidencji wyłącznie podstawowego czasu pracy, natomiast w umowach zawartych z NFZ oraz w harmonogramach pracy, zwiększonej ilości godzin, w stosunku do obowiązującej pracownika normy czasu pracy lub wykazanie w ewidencji godzin przepracowanych, przy braku faktycznego świadczenia pracy. Powyższe działanie naruszyło art. 149 § 1 ustawy Kodeks pracy.

- 158
23. Nie udokumentowanie poniesienia kosztów oraz wydatków, dotyczących wynagrodzenia osób, objętych kontrolą, realizujących program pn. „Program profilaktyki i terapii uzależnień dla dzieci i młodzieży z terenu miasta Wrocławia”, na kwotę ogółem 19.985,00 zł.
 24. Brak kontroli merytorycznej dokumentów z realizacji zadań wykonywanych przez zleceniobiorców, w ramach programu „Udzielanie pomocy psychologicznej ofiarom przemocy...”, co jest naruszeniem obowiązującej w Centrum „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”.

Mając na uwadze powyższe, należy:

1. Podjąć działania, w celu ujednolicenia księgi rejestrowej, schematu organizacyjnego i regulaminu porządkowego Centrum w zakresie ilości i nazw komórek organizacyjnych.
2. Przestrzegać zasad określonych w polityce rachunkowości oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
3. Inwentaryzować aktywa jednostki zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.
4. Stosować przepisy wykonawcze w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów.
5. Składać deklaracje podatkowe oraz regulować zobowiązania, w terminach wynikających z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
6. Wystawiać faktury zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Przestrzegać warunki umów zawieranych z Gminą na realizację programów zdrowotnych, w tym w zakresie:
 - dokonywania zmian w harmonogramie rzeczowo- finansowym,
 - wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem,
 - rzetelnego dokumentowania realizowanych zadań i czynności.
8. Podjąć działania w zakresie wyeliminowania nieprawidłowości dotyczących zawierania umów zlecenie.
9. Rzetelnie prowadzić ewidencję czasu pracy pracowników oraz przestrzegać obowiązujące normy czasu pracy pracowników.

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.

z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Anna Szarycz - Dyrektor Wydziału Zdrowia wraz z protokołem kontroli nr WKN.II.0914-146/2010 w wersji elektronicznej oraz zastrzeżeniami i odpowiedzią na zastrzeżenia.
 2. a/a.
- 