

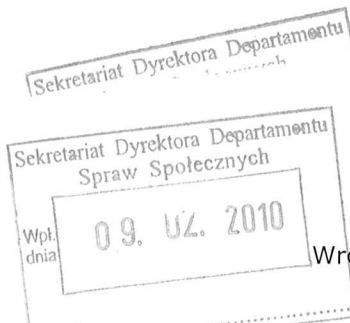


Centrum Neuropsychiatrii „NEUROMED”
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej

Pani Halina Flisiak-Antonijczuk
Kierownik

ul. Białowieska 74a
54-235 Wrocław

WKN.III.0916-275/2009



Wrocław, 9 lutego 2010 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę za 2008 r. w Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Oddziale Dziennym Psychiatrycznym dla Dzieci i Młodzieży we Wrocławiu, przy ul. Białowieskiej 74a.

Kontrolą objęto zagadnienia wg 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.III.0916-275/2009, którego jeden egzemplarz doręczono Pani Kierownik.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.), 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), statutu Zakładu, zawartych umów dotacyjnych, umowy najmu.

Stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia:

w zakresie ksiąg rachunkowych

- nie zostały ostatecznie zamknięte w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2008 r.,
- nie były wyraźnie oznaczone co do nazwy programu przetwarzania,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i pomocniczej nie były sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2008 r. nie zawierały sumy obrotów narastająco od początku roku obrotowego,
- zapisy księgowe nie zawierały zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji,

- 76
- arkusz spisu z natury magazynu żywnościowego wykazywał kwotę 1.314,40 zł i różnił się o 358,94 zł od salda „Wn” konta 310-001 - „Magazyn żywnościowy” w kwocie 955,46 zł,
 - wartość leków otrzymanych w formie darowizn i wykazanych w arkuszu spisu z natury (1.332,50 zł) była mniejsza o kwotę 93,28 zł, tj. o podatek VAT od wartości leków (1.425,78 zł) wykazanych w protokole przekazania darowizny,
 - na koncie 860 - „Wynik finansowy” nie było wymaganych księgowień,
- czym naruszono art. 4 ust. 1, art. 12 ust. 4, art. 13 ust. 4 pkt 1 oraz ust. 5, art. 18 ust. 1 pkt 2, art. 23 ust. 2 pkt 3, art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych nastąpiło po zakończeniu kontroli. Wydruki z ewidencji księgowej potwierdziły, że dane w nich wykazane zgodne były z okazanymi w trakcie kontroli.

w zakresie umów dotacyjnych

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych od Gminy Wrocław na realizację zadań określonych w umowach dotacyjnych nr 3/D/ZI/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. i nr 4/D/ZI/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r.,
- czym naruszono § 6 umów dotacyjnych,

w zakresie regulaminu porządkowego

- nie określa wszystkich wymaganych elementów,
 - nie został zatwierdzony przez Radę Społeczną Zakładu,
- co jest niezgodne art. 18a ust. 1a, art. 46 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej i § 15 ust. 4 statutu Zakładu,
- wykazuje komórki organizacyjne, które różnią się od wymienionych w księdze rejestrowej, schemacie organizacyjnym,
- czym naruszono art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, § 15 pkt 1 i pkt 4 statutu Zakładu,

w zakresie dostępności do świadczeń

- udzielano świadczeń w dniach i godzinach niezgodnych z zawartymi w umowach z NFZ na 2009 r.,
 - brak aktualizacji umowy zawartej z NFZ w zakresie ilości personelu realizującego świadczenia medyczne,
- czym naruszono zapisy § 9 Zarządzenia nr 61/2007/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 19 września 2007 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju opieka długoterminowa,

w zakresie wykorzystania majątku

w umowie na wynajem apteki

- nie naliczono kosztów dotyczących połączeń telefonicznych i internetowych,
 - przyjęto stawkę czynszu w wysokości 25,00 zł za 1 m² najmowanej powierzchni, która nie uwzględnia wszystkich kosztów i jest niekorzystna dla Zakładu,
- co było wymogiem § 2 ust. 2 i ust. 6 umowy najmu,

w umowie na prowadzenie gospodarki lekami

- koszty przechowywania leków Zakładu w aptece za okres od 1 października 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wyniosły 4.282,20 zł i były wyższe niż wartość zużytych w tym okresie leków (1.157,46 zł),

w zakresie procedur medycznych

- nie zawierają informacji o jednostkowym koszcie zużycia materiałów i sprzętu medycznego oraz kosztach osobowych każdej z wykonywanych procedur,
- co narusza § 5 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej,
- czas wykonania usługi (porady) wykazany w zestawieniu wykonanych procedur niezgodny jest z wykazanym w specyfikacji przedłożonej w NFZ,

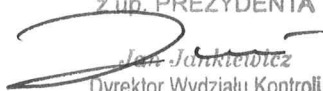
w zakresie realizacji programów zdrowotnych

- nieterminowo rozliczono umowę zlecenia nr A/IK/2/2008, czym naruszono § 3 pkt 2 umowy zlecenia,
- zlecono pracownikom w ramach obowiązków służbowych realizację programów zdrowotnych, czym naruszono § 5 umów zlecenia,
- pracownicy w czasie pracy wynikającym z zawartego kontraktu z NFZ, realizowali dodatkowo programy zdrowotne przekraczając czas pracy określony w art. 32g ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej,
- zatrudniono do realizacji programu osoby nie będące pracownikami Zakładu na podstawie umów zlecenia, zawartych po dniu podpisania umowy z Gminą Wrocław, czym naruszono § 1 ust. 2 umowy zawartej z Gminą Wrocław.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności terminowe zamykanie ksiąg rachunkowych oraz rzetelne przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji.
2. Przyjęcie i stosowanie w latach następnych zasad (polityki) rachunkowości, w których wyodrębniona zostanie dokumentacja finansowo-księgowa środków otrzymanych od Gminy Wrocław, zgodnie z zapisami umowy dotacyjnej.
3. Uzupełnienie Regulaminu porządkowego o brakujące elementy wymagane art. 18a ust. 1a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej oraz formalne uzyskanie akceptacji przez Radę Społeczną, zgodnie z art. 46 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej i § 15 ust. 4 obowiązującego statutu Zakładu.
4. Doprowadzenie do zgodności księgi rejestrowej, schematu organizacyjnego i Regulaminu porządkowego w zakresie funkcjonujących komórek organizacyjnych, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, § 15 pkt 1 i pkt 4 statutu Zakładu.
5. Udzielanie świadczeń w dniach i godzinach wynikających z zawartych umów z NFZ i uaktualnianie umów w zakresie personelu realizującego świadczenia medyczne, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
6. Ustalenie korzystnej dla Zakładu stawki czynszu najmowanego lokalu (apteki), tj. na poziomie wyższym niż ponoszone koszty z tytułu najmu, zgodnie z zasadą wyrażoną w § 2 ust. 6 umowy najmu.
7. Przeanalizowanie umowy na prowadzenie gospodarki lekami pod względem celowości i gospodarności.
8. Sporządzanie kalkulacji procedur medycznych według wzoru stanowiącego załącznik do 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).
9. Realizację programów zdrowotnych, zgodnie z zawartymi umowami.

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 Janicki
 Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Michał Janicki
 - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych wraz z protokołem kontroli nr WKN.III.0916-275/2009 w wersji elektronicznej, kserokopią pisma Zakładu znak L.dz. 880/2010 z dnia 05.01.2010 r. i odpowiedzią kontrolujących.
2. a/a.

