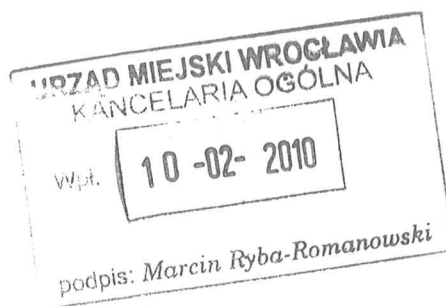
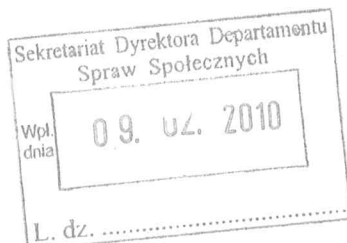




Specjalistyczny Zakład  
 Profilaktyczno-Lecznicy „PROVITA”

Pani Halina Jamróży-Morawiak  
 Dyrektor

ul. Bierutowska 63  
 51-317 Wrocław



Wrocław, 9 lutego 2010 r.

WKN.III.0916-280/2009

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę za 2008 r. w Specjalistycznym Zakładzie Profilaktyczno-Lecznicy „PROVITA” we Wrocławiu, przy ul. Bierutowskiej 63.

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.0916-280/2009, którego jeden egzemplarz doręczono Pani Dyrektor.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (j.t. z 2007 r. Dz. U. 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.), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655 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), rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 stycznia 2000 r. w sprawie sposobu ustalania opłat za świadczenia zdrowotne udzielane przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej osobom nieuprawnionym do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 8, poz. 113), statutu Zakładu, zawartej umowy dotacyjnej, umowy najmu.

### Stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia:

#### w zakresie zasad rachunkowości

- przyjęto politykę rachunkowości, w której nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach zespołu „5”, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

#### **w zakresie umowy dotacyjnej**

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych od Gminy Wrocław na realizację zadania określonych w umowie dotacyjnej nr 5/D/ZI/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r.,  
czym naruszono § 6 umowy dotacyjnej,

#### **w zakresie dostępności do świadczeń**

- udzielano świadczeń w dniach i godzinach niezgodnych z wykazanymi w zawartej umowie z NFZ na 2009 r.,  
czym naruszono zapisy § 9 ust. 1 i § 11 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 maja 2008 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 81, poz. 484),

#### **w zakresie regulaminu organizacyjnego**

- wykazano komórki organizacyjne, które różnią się od wymienionych w księdze rejestrowej i schemacie organizacyjnym,  
czym naruszono art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, § 16 pkt 2 i § 17 pkt 4 statutu Zakładu,

#### **w zakresie wykorzystania majątku**

w umowie na wynajem apteki

- za udostępnienie kontenera na składowanie odpadów komunalnych wystawiono najemcy dwie faktury, obejmujące jedenaście miesięcy, zamiast faktur wystawianych co miesiąc,  
czym naruszono § 1 aneksu nr 1 umowy najmu,

#### **w zakresie rozliczania kosztów z tytułu najmu**

zaniżono koszty z tytułu najmu poprzez:

- rozliczanie części kosztów eksploatacyjnych w wysokościach wynikających z ustalonego klucza podziałowego, mimo że w całości powinny one stanowić koszty najmu,
- stosowanie procentowego klucza do podziału kosztów najmu przez cały rok w stałej wysokości, który powinien ulegać zmianie wraz ze zmianą wielkości powierzchni najmowanej,  
czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

#### **w zakresie procedur medycznych**

- procedury medyczne 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,
- dokonano sprzedaży odpłatnych świadczeń medycznych z zakresu laryngologii, okulistyki, neurologii, medycyny pracy, badań psychotechnicznych, EKG poniżej kosztów poniesionych na ich wykonanie,  
czym naruszono § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 stycznia 2000 r. w sprawie sposobu ustalania opłat za świadczenia zdrowotne udzielane przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej osobom nieuprawnionym do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych,

#### **w zakresie prawidłowości przeprowadzania procedur przetargowych**

- kwotę wadium określono w wysokości 0,44% wartości zamówienia, tj. poniżej 0,5%,
- nie przekazano wszystkim wykonawcom udzielonych wyjaśnień do SIWZ,
- ogłoszenia o zamówieniu publicznym zamieszczone w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej nie zawierają informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,  
czym naruszono art. 38 ust. 2, art. 40 ust. 6 pkt 3 i art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Przyjęcie i stosowanie w latach następnych zasad (polityki) rachunkowości, w których:
  - zawarty będzie sposób klasyfikacji zdarzeń na kontach zespołu „5”, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
  - zgodnie z zapisami umowy dotacyjnej wyodrębniona zostanie dokumentacja finansowo-księgowa środków otrzymanych od Gminy Wrocław.
2. Udzielanie świadczeń w dniach i godzinach wynikających z zawartych umów z NFZ oraz uaktualnianie umów w zakresie harmonogramu i personelu realizującego świadczenia medyczne, zgodnie z aktualnym zarządzeniem Prezesa NFZ.
3. 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, § 16 pkt 2 i § 17 pkt 4 statutu Zakładu.
4. Wystawianie faktur za najem w terminach określonych w zawartych umowach najmu.
5. Rozliczanie kosztów z tytułu najmu w prawidłowych wysokościach, zgodnie ze stanem faktycznym.
6. Sporządzanie ilościowego i wartościowego zestawienia zasobów zużywanych dla każdej z 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.
7. Ustalanie odpłatności za wykonywane świadczenia medyczne zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27 stycznia 2000 r. w sprawie sposobu ustalania opłat za świadczenia zdrowotne udzielane przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej osobom nieuprawnionym do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.
8. Przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

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. Pan Michał Janicki
  - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych wraz z protokołem kontroli nr WKN.III.0916-280/2009 w wersji elektronicznej.
2. a/a.

