

## **PROTOKÓŁ NR I / 2005**

kontroli jednostki pod nazwą Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Lędzinach, którą przeprowadziła inspektor d/s kontroli wewnętrznej mgr Joanna Warchulska-Kopeć.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 10.02.2005 r – realizując obowiązek nadzoru wynikający z § 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18.11.1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego ( Dz.U. 1999, nr 94, poz. 1097 ) oraz art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26.11.1998 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz.U. 2003, nr 15, poz. 148 ze zmianami).

Kontrola objęła 5 % /kosztów/ wydatków zakładu w 2004 roku oraz poniesione wydatki w styczniu 2005 r.

Według planu finansowego na 2004 r koszty ogółem zamknęły się kwotą 3.973.100,00 zł.

Sposób doboru próby: wyrywkowy, niestatystyczny.

Zakres kontroli:

1. sprawdzenie wykonania zaleceń opisanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10.05.2004 r,
2. prowadzenie rachunkowości i gospodarki środkami pieniężnymi, rozrachunki z kontrahentami, terminowa realizacja zobowiązań,

3. prawidłowe wykorzystanie dotacji przyznanej w 2004 roku z budżetu gminy Lędziny na podstawie art. 55 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej,
4. gospodarowanie środkami z ZFŚS,
5. realizacja zadań statutowych, dostępność udzielanych świadczeń, skargi i wnioski na działalność MZOZ w Lędzinach.

Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Lędzinach jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej utworzonym w celu realizacji zadań z zakresu: diagnostyki, leczenia, rehabilitacji i profilaktyki zdrowotnej. MZOZ prowadzi działalność medyczną opartą na kontrakcie z Narodowym Funduszem Zdrowia. MZOZ ma osobowość prawną uzyskaną na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000066099.

Organami MZOZ są: Dyrektor mgr Andrzej Furczyk oraz Rada Społeczna, której Przewodniczącym jest Burmistrz miasta. Dyrektor zarządza zakładem przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. leczenia - lek. med. Małgorzaty Uzarek oraz Głównego Księgowego – mgr Renaty Kokot.

#### ***Przepisy regulujące ustrój prawny MZOZ w Lędzinach:***

1. ustawa z dnia 30.08.1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej ( Dz.U. 1991, nr 91, poz. 408 ze zmianami),
2. Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Lędzinach przyjęty uchwałą Rady Miasta Lędziny nr CCLIII/09/2001 z 27.09.2001 r wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Miasta Lędziny nr XCVI/12/03 z dnia 30.12.2003 r. Statut został zatwierdzony przez Radę Społeczną uchwałą nr II w dniu 23.05.2000 roku.

#### ***Przepisy regulujące gospodarkę finansowo- księgową MZOZ w Lędzinach:***

1. ustawa z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694 ze zmianami),
2. ustawa z dnia 26.11.1998 r o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz.U. 2003, nr 15,

- poz. 148 ze zmianami),
3. rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 19.04.2002 r w sprawie szczegółowych warunków przekazywania samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej środków publicznych, sposobu rozliczania tych środków oraz sprawowania kontroli nad prawidłowością ich wykorzystania ( Dz. U. 2002, nr 69, poz. 642 ze zmianami),
  4. rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U.1998, nr 164, poz. 1194 ),
  5. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10.12.2001 r w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych ( Dz.U. 2001, nr 148, poz. 1653 ),
  6. ustawa z dnia 4.03 .1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( tekst jednolity Dz.U. z 1996 r, nr 70, poz. 335 z późniejszymi zmianami),
  7. ustawa z dnia 29.01.2004 r Prawo zamówień publicznych ( Dz.U. 2004, nr 19, poz. 177).

***Regulaminy, instrukcje wewnętrzne obowiązujące w zakładzie:***

1. Regulamin Porządkowy Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej,
2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
3. Instrukcja kasowa,
4. Zarządzenie nr 1/S/98 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łędzinach z dnia 11.12.1998 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej,
5. Zarządzenie nr 1/S/99/FN Dyrektora Miejskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łędzinach z dnia 05.01.1999 roku w sprawie wysokości pogotowia kasowego,
6. Zarządzenie nr III/2000 Dyrektora Miejskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łędzinach z dnia 30.11.2000 roku w sprawie trybu i zasad przeprowadzenia inwentaryzacji oraz rozliczenia jej wyników w Miejskim Zespole Opieki Zdrowotnej w Łędzinach wraz z aneksem nr 1 dotyczącym określenia terminów i częstotliwości inwentaryzacji oraz wskazania terenów strzeżonych.

## ***Ustalenia kontroli:***

AD 1

### ***Sprawdzenie wykonania zaleceń opisanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10.05.2004 r.***

- opracowano i uchwalono regulamin porządkowy MZOZ w Lędzinach stosownie do art. 18 a ustawy z dnia 30 . 08. 1991 r o zakładach opieki zdrowotnej. Regulamin został zatwierdzony przez Radę Społeczną uchwałą nr XXI z dnia 17.06.2004 r,
- uzupełniono i zaktualizowano wewnętrzne procedury kontroli poprzez wprowadzenie aneksu nr 1 do zasad polityki finansowej MZOZ zawierającego instrukcję ochrony danych i ich zbiorów, co świadczy o wypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Ponadto aneksem nr 1 dokonano uzupełnienia instrukcji inwentaryzacyjnej regulując terminy i częstotliwość inwentaryzacji oraz wskazano tereny strzeżone i niestrzeżone na potrzeby inwentaryzacji.

Wobec powyższego stwierdza się wypełnienie zaleceń pokontrolnych.

• AD 2

### ***Prowadzenie rachunkowości i gospodarki środkami pieniężnymi, rozrachunki z kontrahentami, terminowa realizacja zobowiązań.***

- Skontrolowano koszty działalności MZOZ Lędziny za miesiące luty, maj, czerwiec, sierpień, listopad 2004 r sprawdzając następujące dowody księgowe :
- nr faktury 14/KM/02/04 na kwotę 4.730,04 zł
- raport kasowy nr 2/2004 r za okres od 03.02 do 29.02 2004 r na kwotę 17. 098,97 zł,
- faktura nr 03006/044 na kwotę 6.886,40 zł,
- faktura nr 9550/fvt/o4/1 na kwotę 1.742,16 zł
- faktura nr 42905 0689 na kwotę 7.797,92 zł
- faktura nr FKA 08060495/002/04 na kwotę 1.837,34 zł
- faktura nr 128/WK/04 na kwotę 2.113, 23 zł
- faktura nr F04/05/9613 na kwotę 543,62 zł
- faktura nr 42904 1928 na kwotę 1.891, 50 zł

- rachunek nr 9/04/52 na kwotę 984,00 zł
- faktura nr 6042/05/04/Z na kwotę 898,80 zł
- faktura nr E 414042177 na kwotę 1.790, 43 zł
- faktura nr MP /285/2004 na kwotę 2.118,56 zł
- faktura nr 49 KM 08/04 na kwotę 5.680, 09 zł
- faktura nr 150/08/04 na kwotę 564,65 zł
- raport kasowy nr 8/2004 za okres od 02.08 do 31.08.2004 r na sumę 18.336, 16 zł
- faktura nr MP/281/2004 na kwotę 1.001, 41 zł
- faktura nr FKA 08060495/008/04 na kwotę 1.657,69 zł
- rachunek nr 01/08/04 na kwotę 1.296,00 zł
- faktura nr FV 137/04 na kwotę 549,00 zł
- faktura nr 002833/FV/2004 na kwotę 134,20 zł
- faktura nr 404/2004 na kwotę 750,00 zł
- polecenie wyjazdu służbowego na kwotę 47,08 zł
- Rachunek nr 27/04 na kwotę 1.476,00 zł,
- faktura nr F 307/2004 na kwotę 1.926,00 zł,
- faktura nr 1526/02/2004/FV na kwotę 3.342, 80 zł
- faktura nr 0108/04/FVS na kwotę 7.500,00 zł,
- rachunek nr 12/04 na kwotę 1.476,00 zł,
- rachunek nr 01/06/04 na kwotę 1.656,00 zł,
- PK nr 70 na sumę 5.630,00 zł
- skontrolowano realizację obowiązku wynikającego z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości ( za miesiące luty, maj, sierpień. listopad 2004 r) dotyczącego sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienia obrotów i sald,
- dokonano kontroli stanu i obrotów konta 550 – koszty zarządu,
- skontrolowano dopełnienie obowiązku inwentaryzacji kasy na koniec roku obrotowego 2004 r,
- przedstawiono i skontrolowano sprawozdanie kwartalne o stanie zobowiązań i tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-Z za IV kwartał 2004 r. Sprawozdanie to wykazuje kwotę zobowiązań w wysokości 6.642,79 zł, na którą składają się następujące płatności:

PGK „Partner” sp. z o.o. 282,37 zł plus 201,80 zł, 484,17 zł

Szpital Miejski w Tychach 156,10 zł

Zakład Zagospodarowania Mienia 6.002, 52 zł,

- skontrolowano stan i obroty konta 751 002 01 odsetki od zobowiązań. Stwierdzono, iż MZOZ zapłacił w 2004 r odsetki w następujących kwotach:

21,24 zł (ZUS), 3,96 zł (ZUS) 1,42 zł (ZUS) – opóźnienie wynikało z awarii programu Home Cash,

215,59 zł - odsetki zapłacone na podstawie noty księgowej wystawionej przez Nadwiślański Węgiel S.A.

123,25 zł (PFRON) – odsetki zapłacone na podstawie postanowienia nr 00359/E99/04 IDZ wydanego przez Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za zaległość za styczeń 1999, marzec 2000 oraz marzec 2002 r.

- stwierdzono, iż wydruki z systemu informatycznego home cash, które stosownie do obowiązującej w MZOZ instrukcji obiegu dokumentów potwierdzają dokonane transakcje nie mogą być potwierdzone i skorelowane przez kontrolującego z wyciągiem bankowym, ponieważ MZOZ zrezygnował z otrzymywania wyciągów z banku. Ponadto na dzień kontroli bank nie potwierdził salda rachunku bankowego.

Wobec powyższego kontrolujący za pośrednictwem Burmistrza Miasta w wystąpieniu pokontrolnym zaleci realizację obowiązku otrzymywania wyciągów bankowych przynajmniej na koniec miesiąca w celu większego bezpieczeństwa obrotu bezgotówkowego w MZOZ.

#### ***Kontrola wydatków w 2005 roku:***

- faktura nr 02/2005 na kwotę 33. 952,60 zł dokumentująca zakup i montaż systemu telewizji szpitalnej do 11 sal łóżkowych na oddziale szpitalnym rehabilitacji narządu ruchu przy MZOZ Lędziny - przy okazji skontrolowano wypełnienie przez MZOZ niektórych obowiązków wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych ( zamówienie nie przekraczające równowartości kwoty 60.000,00 euro tzn. :
  1. obowiązek ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w siedzibie oraz na własnej stronie internetowej ( art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych),

2. obowiązek takiego określenia terminu do składania ofert, aby termin ten nie był krótszy niż 15 dni od dnia ogłoszenia ( art. 43 ust. 1 ustawy jak wyżej),
3. obowiązek dokumentowania postępowania ( rozdział 5 ustawy jak wyżej),
4. zawarcie umowy z podmiotem, który złożył najkorzystniejszą ofertę ( art. 91 ustawy jak wyżej),
5. tożsamość zakresu świadczenia wykonawcy z wynikającego z zawartej umowy z treścią oferty ( art. 140 ustawy jak wyżej).

Ponadto skontrolowano:

- faktura nr 39/01/05/Z na kwotę 1.749,70 zł,
- faktura nr 49/01/05/Z na kwotę 1.965,60 zł,
- rachunek nr 03/01/05 na kwotę 1.736,00 zł,
- faktura nr 4274/fvt/05/1 na kwotę 3.720,09 zł
- faktura nr 52904 0569 na kwotę 1.891,50 zł

Nie stwierdza się nieprawidłowości.

AD 3

***Prawidłowe wykorzystanie dotacji przyznanej w 2004 roku z budżetu gminy Łędziny na podstawie art. 55 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.***

Umową nr 1/GPPiRPAL/2004 z dnia 25.05.2004 r zawartą pomiędzy Gminą Łędziny a MZOZ w Łędzinach przekazano kwotę 10.000,00 zł w formie dotacji z budżetu gminy z przeznaczeniem na działalność Poradni Leczenia Uzależnień MZOZ. Umowa precyzuje przeznaczenie środków z dotacji, termin rozliczenia dotacji, sankcje w przypadku niezgodnego z umową wykorzystania dotacji, warunki kontroli wykorzystania dotacji.

MZOZ skorzystał z uregulowania zawartego w § 2 w pkt 3 przedmiotowej umowy tzn. dowody księgowe w liczbie 7 wystawione były przed terminem zawarcia umowy.

Z przedstawionego kontrolerowi zestawienia rozliczenia wynika, że rozliczenie dotacji przedstawiono w Urzędzie Miasta Łędziny w czasie określonym umową. Z przedstawionych faktur i rachunków wynika, że MZOZ wydatkował środki na cele wskazane w umowie oraz pokrył nadwyżkę w wydatkach w kwocie 8,85 zł z własnych środków.

AD 4

### ***Gospodarowanie środkami z ZFŚS***

W Miejskim Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łędzinach stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych obowiązuje regulamin zatwierdzony przez Dyrektora MZOZ. Zasady funkcjonowania i skład Zakładowej Komisji Świadczeń Socjalnych zostały zatwierdzone przez przedstawicieli związków zawodowych funkcjonujących zarówno w MZOZ w Łędzinach oraz na szczeblu międzyzakładowym. Każda decyzja o przyznaniu świadczeń z Funduszu podejmowana jest przez Dyrektora MZOZ w uzgodnieniu z Zakładową Komisją Świadczeń Socjalnych.

Podstawowe formy świadczeń z ZFŚS w MZOZ:

- dofinansowanie lub finansowanie wypoczynku urlopowego, działalności kulturalno-oświatowej, wypoczynku w dni wolne od pracy, imprez sportowych, zakup upominków, pomoc rzeczowa, zapomogi pieniężne, zakup bonów, paczek dla chorych pracowników, pożyczki tzw. mieszkaniowe na budowę domu, rozbudowę budynku mieszkalnego, remont i modernizację budynku mieszkalnego.

Wydatki z ZFŚS skontrolowano pod względem spełniania wymogów określonych w Regulaminie ZFŚS MZOZ w Łędzinach tzn. :

- stworzenia corocznego planu działalności socjalnej,
- uzgodnienia z zakładową komisją decyzji o przyznaniu świadczeń,
- przedłożenia dokumentów potwierdzających stan prawny nieruchomości w przypadku świadczenia pożyczki,
- zawarcia stosownej umowy z pracownikiem pożyczkobiorcą,
- każdorazowe działanie na umotywowany wniosek pracownika,

Skontrolowano następujące wydatki:

- świadczenia okolicznościowe 10.140,00 zł (zakup bonów z okazji Dnia Pracownika Służby Zdrowia),



- 4.350,86 zł (paczki mikołajkowe),
- zakup paczek dla pracowników przebywających na zwolnieniu lekarskim powyżej 30 dni - 200,00 zł, 120,00 zł, 159,87 zł,
- zapomoga losowa w wysokości 500,00 zł,
- pozostałe zapomogi 620,00 zł, 350,00 zł, 200,00 zł, 617,00 zł,
- dofinansowanie do wczasów 50.525,00 zł,
- dofinansowanie do materiałów szkolnych 1.000,00 zł,
- pożyczki z ZFŚS tzw. mieszkaniowe dla 21 osób.

Nie stwierdza się nieprawidłowości.

AD 5

***Realizacja zadań statutowych, dostępność udzielanych świadczeń, skargi i wnioski na działalność MZOZ w Lędzinach.***

Wykonując nadzór nad realizacją zadań statutowych, dostępnością i poziomem udzielanych świadczeń dokonano oceny :

- liczby udzielanych świadczeń,
- liczby pracowników udzielających świadczeń,
- skarg i wniosków świadczeniobiorców MZOZ

Załącznik nr 1 – sprawozdanie z działalności MZOZ za 2004 r.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

***Informacje końcowe***

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli, jak i zgłosić co do jego treści umotywowane zastrzeżenia, które kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć.

Niniejszy protokół zawiera 10 (dziesięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez

inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- |                              |                                  |
|------------------------------|----------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcieskiego,         |
| 2. Dyrektora MZOZ Łęczyny    | mgr Andrzeja Furczyka            |
| 3. Inspektora ds kontroli    | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć. |

.....  
Dyrektor MZOZ

.....  
główny księgowy MZOZ

.....  
inspektor d/s kontroli

Łęczyny, 28.02.2005 r