

Lędziny, 14.04.2008 r

PROTOKÓŁ NR BK/0913/ II/ 2008

kontroli instytucji pod nazwą Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Lędzinach, którą przeprowadziła Główny Specjalista d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joanna Warchulska-Kopeć.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 30.03.2008 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. 67 ustawy z dnia 30.08.1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. 2007, nr 14, poz. 89).

Dobór próby : wrywkowy

Plan finansowy na rok 2008 (przed zatwierdzeniem przez Radę Społeczną) przedstawia się następująco:

Przychody ogółem: 7 046 500,00 zł

Koszty ogółem : 6 791 000,00 zł

Wydatki/ koszty/ na koniec lutego 2008 – **1 069 877,33 zł**

Kontrolą objeto koszty poniesione w I kwartale 2008 r.

Skontrolowano kwotę **92 734,40 zł** co daje ok. **1,5 %** planowanych wydatków (kosztów) zakładu w 2008 roku oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Urząd Miasta Łędziny w 2007 r w ogólnej kwocie **369 000,00 zł**.

Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach 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 posiada osobowość prawną uzyskaną na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000066099.

Organami MZOZ są: Dyrektor mgr Andrzej Furczyk oraz Rada Społeczna. 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 Łędzinach:

1. ustawa z dnia 30.08.1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U.2007, nr 14, poz. 89),
2. Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach przyjęty uchwałą Rady Miasta Łędziny nr CCLIII/09/2001 z 27.09.2001 r wraz ze zmianami.

Przepisy regulujące gospodarkę finansowo- księgową MZOZ w Łędzinach:

1. ustawa z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości (Dz.U.2002, nr 76, poz. 694 ze zmianami),
2. ustawa z dnia 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
3. rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 01.07.2005 r w sprawie szczegółowych warunków przekazywania samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej środków publicznych na realizację programów zdrowotnych i programu Zintegrowane Ratownictwo Medyczne(Dz. U. 2005, nr 131, poz. 1099 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. ustawa z dnia 3 marca 2000 r o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (DzU z 2000, nr 26, poz. 306 ze zmianami).

Regulaminy, instrukcje wewnętrzne obowiązujące w zakładzie:

1. Regulamin Porządkowy Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej, zatwierdzony przez Radę Społeczną uchwałą nr XXI z 17.06.2004 r
2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
3. Instrukcja kasowa,
4. Zarządzenie nr 02/2007/K Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łędzinach z dnia 15.11.2007 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 wraz z aneksem nr 3 z dnia 03.09.2007 r (pogotowie kasowe – 15 000,00 zł).
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.

Zakres kontroli:

1. Sprawdzenie danych dotyczących sprawozdania finansowego jednostki za rok 2007 pozwalających na stwierdzenie:
 - czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - czy zostało sporządzone zgodnie z określonymi ustawą zasadami

rachunkowości,

- czy jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem.

2. prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Łędziny w 2007 roku,

3. prowadzenie ksiąg rachunkowych w 2008 roku, a w szczególności:

- chronologię zapisów w dzienniku

- systematykę zapisów w księdze głównej

4. Zapoznanie się z liczbą udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz danych wynikających z treści art. § 2 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).

5. Przyznawanie nagrody Dyrektorowi Miejskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łędzinach, jej wysokość, forma przyznania stosownie do ustawy z dnia 3 marca 2000 o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

AD 1. Według danych ze sprawozdania finansowego za 2007 r:

stan aktywów i pasywów 4 469 477,75 zł

zysk netto 224 474,80 zł – przeznaczony na działalność biżącą

przychody ogółem 6 274 342,26 zł

koszty ogółem 6 045 609,46 zł

podatek dochodowy od osób prawnych 4 258,00 zł

Źródła przychodów: MZOZ w 2007 osiągnął przychód w wysokości 6 274 342,26 , z czego aż **83,31 %** to środki otrzymane za świadczenia usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ. Pozostałe przychody osiągnięte przez MZOZ to przychody ze przeprowadzone badania profilaktyczne pracowników z różnych zakładów pracy, stanowiące ok **4,33 %** ogółu przychodów, badania laboratoryjne, RTG, USG, zabiegi rehabilitacyjne, obsługa Izby Porodowej- przychody z tych źródeł stanowią ok **9,76 %** ogółu przychodów.

Struktura kosztów: W 2007 r MZOZ poniósł koszty w wysokości 6 020 376,82 zł, z czego aż **71,52 %** stanowią koszty wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi. Koszty zużycia materiałów i energii stanowią **12,13 %** ogółu kosztów, są to koszty przeznaczone na zakup leków, materiałów medycznych, stomatologicznych, odczynników, koszty wyżywienia pacjentów przebywających na Oddziale Rehabilitacyjnym oraz Izbie Porodowej, opłaty za zużyta energię elektryczną, ciepłą, wodę, a także zakup wyposażenia zakładu, środków czystości, materiałów biurowych, druków medycznych. Koszty usług obcych stanowią **11,04 %** ogółu kosztów rodzajowych, są to koszty przeznaczone na pokrycie usług transportowych, zakup procedur medycznych (badania laboratoryjne, tomografia komputerowa, rezonans magnetyczny itp.), remonty, usługi łączności, najmu, sprzątnia, naprawę sprzętu.

AD 2 W 2007 r MZOZ otrzymał od organu założycielskiego – Gminy Lędziny środki w wysokości **369 000,00 zł**, z przeznaczeniem na:

- ∞ prowadzenie dodatkowych zajęć profilaktycznych dla osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu w wysokości **13 000,00 zł**
- ∞ prowadzenie zajęć profilaktycznych dla osób uzależnionych od narkotyków i środków psychoaktywnych w Poradni Leczenia Uzależnień w wysokości **6 000,00 zł**,
- ∞ zakup środków trwałych (analizator biochemiczny, aparat mammograficzny) w wysokości **305 000,00 zł**,
- ∞ dofinansowanie do remontu pomieszczeń w Przychodni Rejonowej nr 2 w wysokości **45 000,00 zł**.

Skontrolowano:

I

1/ umowa nr 44/BE/2007 z 26.07.2007 r pomiędzy Gminą Lędziny, a MZOZ w Lędzinach w przedmiocie udzielenia MZOZ dotacji na zakup aparatu mammograficznego z systemem kontroli jakości, w wysokości 245 000,00 zł,
2/fakturę VAT nr 09955/07 z 05.10.2007 r na kwotę 245 037,17 zł – mammograf Alpha RT, wyposażenie mammografu, testy akceptacyjne.

3/ MZOZ 92/2007- ewidencja środków trwałych w MZOZ Łęczyny

II

1/ umowa nr ZG/1/GPPiRPAL/2007 z 01.03.2007 r w Łęczynach pomiędzy Gminą Miejską Łęczyny a MZOZ w przedmiocie realizacji zadania publicznego pn. " Działalność Poradni Leczenia Uzależnień w Łęczynach" w wysokości 13 000,00 zł.

2/rozliczenie dotacji udzielonej na działalność Poradni uzależnień (3 transze):

☞ całkowity koszt – 18 818,49 zł

☞ dotacja Gminy Łęczyny- 13 000,00 zł

☞ środki własne MZOZ – 5 818,49 zł

☞ I transza : nr dokumentu 12, 18, 23/78, 29, 36, 23/MZOZ, 30, 46, 48, 586- kwota 5 000,00 zł

☞ II transza: nr dokumentu 65/MZOZ, 44, 68/MZOZ, 47, 168, FVDA/KSKPPD/4680/07, FH0001038/07, FH0001039/07, FH0001037/07, FH0001118/07, 589- kwota 5 000,00 zł

☞ III transza: nr dokumentu 52, 61, 65, 70, 79/MZOZ, 92/MZOZ, 103/MZOZ, FVDA/KSKPPD/6293/07, 2050/2007, FH0001884/07 – KWOTA 3 000,00 ZŁ

III

1/ Umowa nr ZG/3/GPPiRPN/2007 z 01.06.2007 zawarta pomiędzy Gminą Łęczyny a MZOZ w Łęczynach w przedmiocie udzielenia MZOZ dotacji w wysokości 6 000,00 zł na prowadzenie przy Poradni Leczenia Uzależnień zajęć profilaktycznych dla osób uzależnionych od narkotyków

2/ aneks nr 1 do umowy nr ZG/3/GPPiRPN/2007 z dnia 16.10.2007 r ,

3/ rozliczenie dotacji udzielonej na działalność Poradni Leczenia uzależnień zajęć profilaktycznych dla osób uzależnionych od narkotyków (2 transze):

☞ I transza: nr dokumentu 2/9/2007, 2/10/2007, 269/2007, 7003954/PR_FW/00001- kwota 2 080,92 zł

☞ II transza: nr dokumentu 1/12/2007, 3/12/2007, 4080/2007, FH0001800/07, 152994, 152993, FH0001825/07, 18/2007, 2050/2007, 306/S/063367, 348/2007- kwota 3 919,08 zł.

IV

1/ Umowa nr ZI/71/2007 z 10.10.2007 r zawarta pomiędzy Gminą Łęczyny a MZOZ

w Lędzinach w przedmiocie udzielenia przez Gminę dotacji na remont Przychodni nr 2 w Lędzinach, ul. Asnyka 2, w wysokości 45 000,00 zł.

2/Aneks nr 1 do umowy nr ZI-71/2007 z 19.11.2007 r ,

3/ Rozliczenie dotacji udzielonej na remont budynku przychodni nr 2 przy ul. Asnyka w Lędzinach (I transza):

os faktura nr 34/2007 z 17.12.2007 r – 91 177,66 zł.

AD 3 Prowadzenie ksiąg rachunkowych w 2008 r.

Skontrolowano:

- stan kont na dzień 31.03.2008 r – 21 698,36 zł, ze szczególnym uwzględnieniem następujących operacji:

401- 18 /wyposażenie/

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 03000196 – 16 850,36 zł
- 03000129- 1 299,00 zł
- 03000129- 1 050,00 zł
- 03000129- 999,00 zł
- 03000129- 740,00 zł

401 -12/ materiały biurowe i druki/, według stanu na dzień 31.03.2008 r – 8 994,72 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000258 – 738,70 zł
- 02000057- 1 227,93 zł
- 02000064 - 647,73 zł
- 02000314- 238,53 zł
- 02000087- 425,78 zł
- 03000094 - 425,78 zł
- 03000014- 336,43 zł

409-06 /koszty podróży służbowych), wg stanu na dzień 29.02.2008 r – 2 037,38 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000258 – 300,89 zł
- 01000258- 200,59 zł
- 01000258- 190,48 zł
- 01000258- 180,96 zł
- 02000274- 200,59 zł
- 02000274- 200,00 zł
- 02000274- 190,48 zł

402 – 06 /usługi najmu, dzierżawy, leasingu/, stan na 29.02.2008 r – 675,68 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000066- 61,49 zł
- 01000258- 250,00 zł
- 02000274 – 250,00 zł
- 02000298- 114,19 zł

751-002 / Odsetki od zobowiązań/ - stan na 29.02.2008 r - 9,70 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000051 – 9,70 zł

550-06 /zużycie materiałów i energii/ - stan na 29.02.2008 r – 2 330,86 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000044 – 245,11 zł
- 01000059 – 138,87 zł
- 01000058 – 281,48 zł
- 02000077 – 362,22 zł
- 02000230 – 170,78 zł
- 020000314 – 238,53 zł
- 02000008 – 267,01 zł

550-06/usługi obce/-stan na 29.02.2008 r – 5 417,38 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 010000249 – 516,00 zł
- 010000060 – 267,90 zł
- 020000323 – 463,00 zł
- 020000213 – 559,00 zł
- 020000274 – 707,60 zł
- 020000247 – 267,90 zł

550-06/ podatki i opłaty/ - stan na 29.02.2008 r – 112,00 zł

- 010000258 – 21,00 zł
- 010000207- 10,00 zł
- 010000258 – 51,00 zł

550-06/ świadczenia na rzecz pracowników/ - stan na 29.02.2008 r – 12 258,63 zł

01000267- 5 872,05 zł

550-06/ administracja- pozostałe koszty/ - stan na 29.02.2008 r- 3 452,99 zł

01000258- 300,89 zł
01000258- 200,59 zł
02000274- 200,59 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

AD 4

Skontrolowano realizację zadań statutowych, dostępność i poziom udzielanych świadczeń poprzez kontrolę i ocenę w szczególności:

1) zgodności zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w statucie, z uwzględnieniem:

a) liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz okresu oczekiwania na

świadczenia lub usługi,

b) liczby pracowników udzielających poszczególnych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz ich kwalifikacji,

c) zgodności udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z przyjętymi standardami postępowania i procedurami medycznymi określonymi odrębnymi przepisami – analizując dane wynikające z przedłożonego na potrzeby kontroli sprawozdania – **w załączeniu**.

Stwierdza się, iż działalność MZOZ w kontrolowanym okresie roku całkowicie spełnia kryteria szerokiej dostępności oraz wysokiego standardu świadczonych usług.

AD 5

Uchwałą nr LII z dnia 26 czerwca 2007 r Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach – Rada Spłeczna przyznała Dyrektorowi nagrodę w wysokości 2 krotnego miesięcznego wynagrodzenia brutto. Realizację uchwały powierzono Głównej Księgowej MZOZ.

Zalecenie: Stosownie do treści art. 10 ust. 6 ustawy tzw. kominowej - nagrodę roczną dla dyrektora samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przyznaje, na wniosek rady społecznej, organ administracji rządowej właściwy do utworzenia tego zakładu lub organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, która ten zakład utworzyła.

Z przytoczonego przepisu wynika, iż Rada Społeczna składa wyłącznie wniosek o przyznanie nagrody, natomiast kompetencja do jej przyznania należy w przypadku Gminy Łędziny do Burmistrza Miasta, który wydaje stosowne zarządzenie.

Ponadto stosownie do treści art. 10 ust. 8 ustawy tzw. kominowej- właściwi ministrowie, w drodze rozporządzenia, zarządy powiatów i województw, w drodze

uchwały, oraz wójtowie (burmistrzowie, prezydenci miast), w drodze zarządzenia, określa wzór wniosku o przyznanie nagrody, o którym mowa w ust. 2, oraz szczegółowe zasady i tryb przyznawania nagrody rocznej.

Gmina Łędziny nie ma opracowanych procedur opisanych w przytoczonym przepisie.

Zasadnym wydaje się opracować wskazane procedury i wzór wniosku oraz zatwierdzić je w formie zarządzenia Burmistrza Miasta oraz przestrzegać kompetencji poszczególnych organów tzn. Rady Społecznej do wnioskowania o przyznanie nagrody, natomiast Burmistrza Miasta do jej przyznania w formie zarządzenia.

Niniejszy protokół zawiera 11 (jedenaste) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez Gł. Specjalistę ds. kontroli, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łędziny | Wiesława Stambrowskiego |
| 2. Dyrektora MZOZ Łędziny | Andrzeja Furczyka |
| 3. Gł. SPecjalista ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopec. |

.....

.....

.....

Dyrektor MZOZ

Główny Księgowy MZOZ

**Gł. specjalista ds
kontroli**

Załącznik – dostępny do wglądu w siedzibie UM Łędziny, pok. 106.

Łędziny, 14 kwietnia 2008 r