

PROTOKÓŁ NR I / 2006

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 18.04.2006 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 (Dz.U. Z 1991, nr 91, poz. 408 ze zmianami) oraz art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 nr 249, poz. 2104).

Skontrolowano kwotę **241.555,00 zł**, co daje 5 % wydatków (kosztów) zakładu w 2006 roku oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Urząd Miasta Lędziny w 2005 r na zakup aparatu USG oraz dofinansowanie inwestycji pod nazwą - Program ograniczenia niskiej emisji – wymiana okien w Izbie Porodowej, Przychodni nr 2, remont dachu w Przychodni nr 2, wymiana instalacji c.o. w Przychodni Specjalistycznej.

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. lecznictwa - lek. med. Małgorzata Uzarek oraz Głównego Księgowego – mgr Renata Kokot.

Przepisy regulujące ustrój prawny MZOZ w Łędzinach:

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 Łędzinach przyjęty uchwałą Rady Miasta Łędziny nr CCLIII/09/2001 z 27.09.2001 r wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Miasta Łędziny 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. Tekst jednolity statutu opracowano na podstawie uchwały nr XXXV/207/05 z dnia 31.03.2005 r.

Przepisy regulujące gospodarkę finansowo- księgową MZOZ w Łędzinach:

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 30.06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 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 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. 2000, nr 54, poz. 654 ze zmianami),
 7. 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).

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.

Plan finansowy MZOZ na 2006 r wynosi po stronie kosztów 4.831,000 zł, a po stronie przychodów 4.900 000,00 zł, z czego największą pozycją są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia t.j. 4.100 000,00 zł.

Inne koszty:

zużycie materiałów 677 800,00

usługi obce 551 700 00

podatki i opłaty 500,00

wynagrodzenia 2 725 000 00

amortyzacja 250 000,00

pozostałe koszty 28 000 00

pozostałe koszty operacyjne 3 000 00

koszty finansowe 100,00

Zakres kontroli:

1. sprawdzenie wykonania zaleceń opisanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28.02.2005 r,
2. sprawdzenie danych dotyczących sprawozdania finansowego jednostki za rok 2005 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
3. prowadzenie ksiąg rachunkowych, a w szczególności:
 - chronologię zapisów w dzienniku,
 - systematykę zapisów w księdze głównej
 - sporządzenie zestawienia obrotów i sald
4. wypłacanie nagród dla pracowników przez MZOZ Łęczyny
5. ponoszenie przez MZOZ Łęczynach kosztów związanych z zapłatą odsetek, kar umownych w I kwartale 2006 r.
6. prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Urząd Miasta Łęczyny w 2005 na zakup aparatu USG oraz dofinansowanie inwestycji pn " Program ograniczenia niskiej emisji – wymiana okien w Izbie Porodowej, Przychodni nr 2, remont dachu w Przychodni nr 2, wymiana instalacji c.o. w Przychodni Specjalistycznej".
7. 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).

AD 1. Sprawdzenie wykonania zaleceń opisanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28.02.2005 r

Zmniejszenia i zwiększenia na rachunku bankowym dokumentowane są nie tylko wydrukami z programu Home Cash, ale i (stosownie do zalecenia pokontrolnego) wyciągami z rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Śląski S.A. po każdej zmianie salda.

AD 2 Według danych ze sprawozdania finansowego:

stan aktywów i pasywów – 3.309,258 (w zł 3309258)

zysk netto – 226.908 zł

należności ogółem – 528 702 zł (w tym wymagalne 46.958 zł)

zobowiązania ogółem – 517,424 zł (w tym wymagalne 1.181 zł), na które składają się:

- zobowiązanie wobec kancelarii prawniczej " Temida" 610,00 zł (termin płatności 30.12.2005 r), zapłacono 9.01.2006 r
- zobowiązanie wobec PPH Rektur Katowice 122,00 (termin płatności 13.12.2005 r), zapłacono 9.01.2006 r.
- zobowiązanie wobec BIO Mar Diagnostyka 449,40 zł (termin płatności 28.05.2005), zapłacono 13.01.2006 r.

Fundusz zakładu (zapasowy) – 167 723 zł

Fundusz założycielski (podstawowy) – 2 397 203 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

✓ AD 3 Skontrolowano:

- stany kont na dzień 31.03.2006 r (I kwartał 2006 r), ze szczególnym uwzględnieniem następujących kont:

- 200 /rozrachunki z odbiorcami krajowymi/ - saldo konta wn – 458. 280, 63 zł

- 201 /rozrachunki z dostawcami krajowymi/ - saldo konta ma – 112.079,18 zł

- 402 /usługi obce/- saldo konta wn 125.115,48 zł

- 550 /koszty zarządu/- saldo konta wn 117.337,23 zł (w miesiącu marcu – 36.601,89 zł).

Z w/w pozycji skontrolowano następujące pozycje:

- 01000013 – 954,00 zł

- 01000043-6.843,61 zł
- 01000035- 1891,50 zł
- 01000083- 1466,55 zł
- 01000122 -1298,9 zł
- 01000122- 2109,83 zł
- 01000135- 7865,00 zł
- 01000138 do 01000154 na łączną kwotę 1.472,10 zł
- 01000240 – 8.444,84 zł
- 02000255- 825,00 zł
- 0200068 – rozchód gotówki 13.771,55 zł
- 02000066- 1.470,00 zł
- 02000051 – 1.809,72 zł
- 02000220- 2.919,80 zł
- 0200028- 6.785,00 zł
- 03000122- 100,00 zł
- 03000108- 38,19 zł
- 0300162- 3.313,00 zł
- 0300264- 2.600,00 zł
- 0300209- 576,74 zł

- stan konta 550 w m-cu marcu 2006 r – a w tym:

- 0300269 – 408,98 zł
- 0300114- 610,00 zł
- 0300115- 190,00 zł
- 0300103- 804,00 zł
- 0300220 - 1.189,50 zł
- 0300219 - 8.866,86 zł
- 0300206 – 3.850,00 zł (skontrolowano wpisanie do księgi środków trwałych zakup mebli do gabinetu okulistycznego).

✓ AD 4 01000238 – 5.977,00 zł nagrody dla trzech pracowników MZOZ Łędziny :
R.Frankowska - Żoła, B. Poważyńska, Tuz Jacek - stosownie do & 65 regulaminu

pracy MZOZ w Łędzinach. & 65 regulaminu zawiera uregulowanie, iż pracownikom których praca zawodowa postawa i postępowanie, a w szczególności za wzorowe wypełnianie obowiązków pracowniczych, przejawianie inicjatywy w pracy, podnoszenie jej wydajności - mogą być przyznane następujące nagrody:pieniężna, pochwała pisemna, pochwała publiczna, dyplom uznania. Nagrody i wyróżnienia przyznaje Dyrektor MZOZ na wniosek bezpośredniego przełożonego.

Wnioski: podmiot kontrolujący proponuje, żeby uregulować kwestię przyznawania nagród pieniężnych, a w szczególności ich maksymalną wysokość, częstotliwość ich przyznawania, ewentualnie wysokość funduszu nagród. Według obowiązującego w MZOZ stanu prawnego nie ma żadnego limitu nagród, ani pod względem wysokości, ani pod względem częstotliwości przyznawania.

AD 5

-W I kwartale 2006 MZOZ nie płacił odsetek karnych. Karę umowną w wysokości 500,00 zł (dowód – nota księgową nr 142/kontr/0410/2006 z dnia 8.03.2006 r.) MZOZ Łedziny zapłacił w związku z decyzją organu kontroli.

- Ponadto skontrolowano sprawozdanie Rb-Z (po I kwartale 2006 r) zobowiązania – 12.864,18 zł oraz sprawozdanie Rb-N (po I kwartale 2006) - należności 6.512,20 zł.

AD 6

Skontrolowano realizację umowy nr ZI/D/1/2005 pomiędzy Urzędem Miasta Łedziny a MZOZ Łedziny z dnia 08.11.2005 r w przedmiocie udzielenia dotacji w kwocie 40 000,00 zł na realizację zadania " Program ograniczenia niskiej emisji – wymiana okien w Izbie Poroowej, Przychodni nr 2, remont dachu w Przychodni nr 2, wymiana instalacji c.o. w Przychodni Specjalistycznej. Dotacja ujęta została w rozdziale 90011 § 6220 w Urzędzie Miasta Łedziny. Dotację przekazano w jednej transzy.

W dniu 30.12.2005 do Urzędu Miasta Łedziny wpłynęło rozliczenie w/w dotacji. Kontrolujący sprawdził prawidłowe wykorzystanie udzielonej dotacji. Skontrolowano następujące f-ry:

- 12000182 – 13 420,00

- 12000182 - 74 861,05
- 12000151 – 4 408,17
- 12000119 – 32 712,73
- 12000118 – 174 675,81
- 12000116 – 137 263,14
- 12000117 – 41 217,87
- 12000115- 38 478,20
- 12000080- 56 833,63

co daje razem kwotę 573 870,60 zł

Pozostałe środki przekazało Ministerstwo Zdrowia w ramach dotacji za zapłatę świadczeń " 203" (75 %) - dotacja na wsparcie inwestycji dla MZOZ- ów.

- Ponadto dokonano kontroli realizacji umowy nr ZI/D/2/2005 zawartej pomiędzy Urzędem Miasta Łęczyny a MZOZ Łęczyny z dnia 08.11.2005 r w sprawie dotacji w wysokości 30 000,00 zł. Przedmiotem dotacji był zakup środka trwałego – aparatu USG. Urząd Miasta Łęczyny zabezpieczył środki w rozdz. 85195 i par. 6220. Dotację przekazano w jednej transzy.
- Stwierdza się, iż MZOZ f-rą nr FV/038/12/2005 z dnia 14.12.2005 r zakupił przedmiotowy środek trwały (249 800,00 zł).

Stwierdza się prawidłowe wykorzystanie przyznanej dotacji.

- AD 7

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.

Niniejszy protokół zawiera 9 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 Trzcńskiego, |
| 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, 15.05.2006 r