

PROTOKÓŁ NR II / 2004

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 02.04.2004 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 gospodarkę finansową zakładu w 2003 roku.

Sposób doboru próby: wrywkowy.

Zakres kontroli:

- 1.struktura organizacyjna zakładu oraz wprowadzenie przepisów jej dotyczących (w zakresie mającym wpływ na prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej). Kontrola działalności pod kątem realizacji standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ustalonych przez Ministra Finansów w komunikacie nr 1 z dnia 30.01.2003 r (Dz.Urz. Ministra Finansów nr 3 z 2003) oraz przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej i kontroli finansowej pod względem kompletności procedur kontroli określonych w art. 35 a ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 28 a teje ustawy,
- 2.prowadzenie rachunkowości i gospodarki środkami pieniężnymi,
- 3.obowiązek inwentaryzacji,
- 4.egzekwowanie należności, terminowa realizacja zobowiązań,
- 5.prawidłowe wykorzystanie dotacji przyznanej w 2003 roku z budżetu gminy Lędziny w kwocie 10.000,00 zł (dwie umowy na 5.000,00 zł każda) oraz ujęcie w ewidencji księgowej tej dotacji,
- 6.realizacja zadań statutowych, dostępność udzielanych świadczeń ,skargi i wnioski na działalność MZOZ w Lędzinach.

1

Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach posiada status samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, utworzonego 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 Władysław Trzcíński. Dyrektor zarządza zakładem przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. leczenia - lek. Med. Małgorzata Uzarek oraz Głównego Księgowego – 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.

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 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 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. 2000, nr 54, poz. 654 ze zmianami),
7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. 1999, nr 112, poz. 1317).

Regulaminy, instrukcje wewnętrzne obowiązujące w zakładzie:

1. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
2. Instrukcja kasowa,
3. 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,
4. Zarządzenie nr 1/S/99/FN Dyrektora Miejskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łędzinach z dnia 05.01.1999 roku w sprawie wysokości pogotowia kasowego,
5. 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.

Skontrolowano pod względem:

1. legalności
2. aktualizacji
3. kompletności

Podczas kontroli stwierdzono, iż :

- w zakładzie kontrolowanym nie dopełniono obowiązku wynikającego z treści art. 18 a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej tzn. kierownictwo nie opracowało regulaminu porządkowego,

określającego organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych. Od dnia 5.12.1997 roku, kiedy weszła w życie zmiana do ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, zakłady opieki zdrowotnej powinny opracować regulaminy porządkowe. Treść regulaminu reguluje art. 18a ust. 1.

- opracowane procedury kontroli w MZOZ nie są wystarczające, nie zawierają instrukcji służącej ochronie danych i ich zbiorów - nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 4 w związku z ust. 2,
- w instrukcji inwentaryzacyjnej nie określono szczegółowo terminów przeprowadzenia inwentaryzacji w zakładzie wskazując ogólnie na art. 26 ustawy o rachunkowości. Nie określono jakie tereny uważa się za strzeżone.
- Zarządzenie Prezesa Narodowego Banku Polskiego z 25.07.1989 r (MP nr 27, poz. 216) oraz zmiana do tego Zarządzenia z 4.11.1989 r (MP nr 37, poz. 297) na które powołuje się instrukcja kasowa od dnia 01.01.1998 roku utraciły moc prawną,
- do gospodarki finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie stosuje się powołanego w instrukcji regulującej politykę rachunkowości rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. 2001, nr 137, poz. 1539 ze zmianami),
- w § 11 instrukcji inwentaryzacyjnej podano, że w przypadku rozliczania różnic inwentaryzacyjnych oraz rozpatrywaniu niedoborów, szkód, nadwyżek mają zastosowanie przepisy m. in. Zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 01.08.1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości... (Dz. Urz. Ministra Finansów nr 14/60), które utracił moc prawną w związku z art. 202 ust. 1 ustawy z dnia 26.11.1998 r o finansach publicznych.

Kontrolujący zapoznał kierownika jednostki ze standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych i zobowiązał do ich przeanalizowania oraz wdrożenia w zakładzie.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2

Skontrolowano pod względem:

1. realizacji obowiązku sporządzenia planu finansowego stanowiącego podstawę gospodarki finansowej i jego zaopiniowania przez Radę Społeczną (art. 46 pkt 2 lit. a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej),
2. realizacji obowiązku zmiany ustaleń planu finansowego w przypadku zmiany przychodów i wydatków (art. 26 ust. 2 ustawy o finansach publicznych),
3. kompletności ksiąg rachunkowych i innych urządzeń księgowych,
4. spełnienia wymagań art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
5. dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów księgowych,
6. prawidłowego zaksięgowania zgodnie z zakładowym planem kont,
7. zgodności zapisów w dzienniku i księdze głównej z zestawieniem obrotów i sald,
8. prowadzenia tzw. analityki czyli kont ksiąg pomocniczych dla środków trwałych, odpisów amortyzacyjnych, rozrachunków z kontrahentami, operacji gotówkowych,
9. poprawność zastosowanych stawek amortyzacyjnych, rachunkowej poprawności comiesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Skontrolowano:

- dowód księgowy nr 1000037, FV na kwotę 232,06 zł,
- dowód księgowy nr 1000068 ,PK na kwotę 800,36 zł,
- dowód księgowy RK nr 10/2003 od 01.10 – 31.10.2003 r (wrywkowo skontrolowano 10 z 29 załączników do tego raportu),
- dowód księgowy RK nr 7/2003 od 03.10-29.10.2003 r,
- dowód księgowy nr 110038, FV
- dowód księgowy nr 110007,
- dowód księgowy nr WB -00281 (120092),
- obroty na koncie 200 0025-0001 (lecznictwo stacjonarne),
- dowód księgowy KC 00004 (01000159) z dnia 31.01.2003 r , kwota 50.000,00 zł,
- dowód księgowy KC 00021 (0200090) z dnia 28.02.2003 kwota 50.000,00 zł,
- dowód księgowy FV 00413 (0400066) z dnia 30.04.2003 kwota 55.000,00 zł,
- stan konta 550 (koszty zarządu),

- polecenie wyjazdu służbowego nr 8/2003 z dnia 03.02.2003 r oraz z 27.01.2003 (bez numeru),
- rozliczenie zaliczki nr 28 z 18.03.2003 r,
- stan konta 070-02 -01(grupa I) – odpisy amortyzacyjne w 2003 roku,
- stan konta 070-02-02 (grupa II) – odpisy amortyzacyjne w 2003 roku,
- amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych (modernizacja pracowni RTG).

Stwierdzone podczas kontroli różnice i braki w ewidencji wartościowo – ilościowej na bieżąco poprawiano i nanoszono prawidłowe wartości.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3

Skontrolowano pod względem:

- dotrzymania terminów i częstotliwości inwentaryzacji,
- wyboru prawidłowego sposobu inwentaryzacji,
- kompletności ksiąg inwentarzowych

Kontrolą objęto:

- inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2003 roku drogą spisu z natury,
- inwentaryzację należności, powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów,
- środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenie różnic (inwentaryzacja ta miała miejsce w 2000 roku).

Stwierdzono:

- w instrukcji inwentaryzacyjnej nie określono szczegółowo częstotliwości czynności inwentaryzacyjnych obejmujących środki trwałe , maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie. Ustawa o rachunkowości w art. 26 ust. 3 pkt 3 stanowi, iż termin inwentaryzacji uważa się dotrzymany, jeżeli odbyła się raz w ciągu 4 lat. Warunkiem czteroletniej przerwy jest znajdowanie się tych składników na terenie strzeżonym, który również nie został w instrukcji określony. Kierownik jednostki wobec braku ustawowej definicji terenu strzeżonego powinien sprecyzować w instrukcji co uważa za teren strzeżony i wskazać go z nazwy. W związku z powyższym należy rozważyć konieczność zwiększenia częstotliwości inwentaryzacji (częściej niż co 4 lata) lub uregulować kwestie terenów

strzeżonych, przyjmując za główne kryterium wprowadzenie należytego zabezpieczenia środków trwałych, system ochrony majątku, kryterium liczebności odwiedzających placówkę osób.

- Potwierdzenia sald dla kontrahentów wysyłano w połowie miesiąca lutego 2003, a stosownie do postanowień art. 26 ust. 3 pkt 1 inwentaryzację składników aktywów (z wyłączeniem środków pieniężnych, do których stosuje się spis z natury) rozpoczyna się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.

4

Kontrolą objęto:

- sprawozdania RB-Z oraz RB-N za trzeci i czwarty kwartał 2003 roku,
- saldo i obroty konta 751-002-01 (odsetki od zobowiązań),
- saldo i obroty konta 750-002 (odsetki za zwłokę należności),

Stwierdza się, iż:

- MZOZ z reguły przestrzega zasady terminowego regulowania zobowiązań. Obroty na koncie 750 – 002 (w kwocie 4.439,04 zł) wskazują, że odsetki są jednak płacone np. zapłata zaległej trzynastej pensji wraz z odsetkami dla byłego pracownika, odsetki wobec ZUS z powodu jednodniowej zwłoki w zapłacie składek, co tłumaczono awarią systemu HOME CASH, odsetki wobec Okręgowego Urzędu Miar wraz z kosztami upomnienia (10,50 zł).
- MZOZ występuje do kontrahentów o zwrot należności wraz z odsetkami. Obroty konta 750-002 wykazują w 2003 roku kwotę 4.058,84 zł. Ściągnięto należności od NSW S.A. oraz NZOZ PRO MED.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości.

5

1. Umową nr 1/GPPiRPAL/2003 z dnia 22.07.2003 r zawartą pomiędzy Gminą Łędziny o MZOZ w Łędzinach przekazano kwotę 5.000,00 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.

Aneks nr 1/2003 z 10.09.2003 roku dokonano zmiany przeznaczenia środków z dotacji poprzez dodanie jednego kryterium (organizacja treningów weekendowych dla osób uzależnionych) oraz zmiany terminów rozliczenia i zwrotu dotacji w przypadku jej niewykorzystania.

Z przedstawionego kontrolerowi zestawienia rozliczenia wynika, że rozliczenie dotacji przedstawiono w Urzędzie Miasta Łęczyny w dniu 29.09.2003 r – czyli w czasie określonym umową. Z przedstawionych faktur i rachunków (01/MZOZ, 02/MZOZ, 03/ MZOZ , 04/MZOZ, 06/MZOZ, 07/MZOZ, 08/MZOZ, FV 06/09/2003) wynika, że MZOZ wydatkował na cele wskazane w umowie 5360,00 zł, pokrywając kwotę 360,00 zł z własnych środków. Dotacja wg umowy miała obejmować m.in. zakup sprzętu biurowego oraz koszty szkoleń personelu Poradni Leczenia Uzależnień – stwierdza się, że nie wydatkowano na ten cel żadnych środków z dotacji. Opłacono tylko koszt organizacji obozu terapeutycznego oraz konsultacje psychologiczne.

2. Umową nr 2/GPPiRPAL/2003 z dnia 29.12.2003 r zawartą pomiędzy Gminą Łęczyny a MZOZ w Łęczynach przekazano kwotę 5.000,00 zł tytułem dotacji na działalność Poradni Leczenia Uzależnień MZOZ. Przedmiotowa umowa również szczegółowo precyzuje przeznaczenie środków, termin rozliczenia, zasady kontroli , finansowe konsekwencje niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji. W dniu 31.12.2003 r przedłożono w Urzędzie rozliczenie dotacji. MZOZ wydatkował na cele wskazane w umowie 5.190.00 zł (10/MZOZ, 11/MZOZ, 13/MZOZ, FV 18/03/, FV 19/03, FV 81/2003, FV 169/2003), nadwyżkę pokrywając z własnych środków. Cele dotacji zostały zrealizowane.

Przyznana dotację ujęto na koncie 801-01-02 powiększając jednocześnie fundusz zakładu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

6

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 2003 rok.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Informacje końcowe

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny 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.

Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 9 (dziewięć) Stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Za stwierdzone w niniejszym protokole uchybienia i nieprawidłowości osobą odpowiedzialną jest Dyrektor MZOZ Pan Andrzej Furczyk.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny
2. Dyrektora MZOZ Łęczyny
3. Inspektora ds kontroli

Władysława Trzcieskiego,
mgr Andrzeja Furczyka
mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć.

Łęczyny, 27.04.2004 r