

## PROTOKÓŁ NR BK/0913/ III / 2007

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 13.04.2007 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) oraz art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005 nr 249, poz. 2104 ze zm).

Plan finansowy na rok 2007 ( przed zatwierdzeniem przez Radę Społeczną) przedstawia się następująco:

Przychody ogółem: 5 856 500,00 zł

Koszty ogółem : 5 809 000,00 zł

Skontrolowano kwotę **411 248,83** zł co daje ok. 7 % wydatków ( kosztów) zakładu w 2007 roku oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Urząd Miasta Lędziny w 2006 r w ogólnej kwocie **249 000,00** zł na:

-zakup środków trwałych dla potrzeb MZOZ ( aparat RTG, wywoływarka do zdjęć RTG ) w wysokości 177 000,00 zł ( umowa nr 36/ZK/06 z dnia 10.07.2006 r),

- realizację zadania publicznego pod nazwą: " Prowadzenie dodatkowych zajęć profilaktycznych dla osób uzależnionych i osób współuzależnionych przy Poradni

Leczenia Uzależnień w Łędzinach" w wysokości 13 000,00 zł ( umowa nr ZG/4/GPPiRPAL/2006 Z 15.05.2006 r),

- realizację zadania pod nazwą: " Przychodnia nr 2 ul. Asnyka – termomodernizacja, ocieplenie budynku, wymiana instalacji CO, montaż instalacji solarnej" w wysokości 59 000,00 zł ( umowa nr ZI/D/1/2006 z 29.09.2006 r).

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 ).

#### **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 wraz z aneksem nr 2 z dnia 02.01.2007 r ( pogotowie kasowe – 10 000,00 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 2006 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. prowadzenie ksiąg rachunkowych w 2007 roku, a w szczególności:

- chronologię zapisów w dzienniku
- systematykę zapisów w księdze głównej

3. prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Urząd Miasta Łędziny w 2006 roku.

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 ).

**AD 1.** Według danych ze sprawozdania finansowego za 2006 r:

stan aktywów i pasywów	3 917 476,00 zł
zysk netto	68 140,00 zł
przychody	5 215 028,96 zł
koszty	5 146 793,66 zł
należności ogółem	572 287,00 zł ( w tym wymagalne 250,00 zł)
zobowiązania ogółem	762 167,00 zł ( w tym wymagalne 5 490 zł)

Stwierdza się, co następuje:

MZOZ aż **83,89 %** wartości przychodu w 2006 roku osiągnął z tytułu świadczonych usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ, następnie około **8,62 %** wartości przychodu osiągnął z tytułu świadczenia usług polegających na wykonywaniu badań laboratoryjnych, RTG, USG, zabiegów rehabilitacyjnych, obsługi Izby Opatrunkowej, około **4,74 %** wartości przychodu osiągnął za przeprowadzone badania profilaktyczne pracowników.

Największy udział w kosztach MZOZ zajmują wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi – **69,60 %** wartości kosztów, następnie około **12,62 %** kosztów osiągnięto nabywając usługi obce ( usługi transportowe, zakup procedur medycznych t.j. badania laboratoryjne, bakteriologiczne, izotopowe; drobne

remonty budynków, usługi łączności, najmu, sprzątnia, konserwacje i naprawy sprzętu medycznego). Kolejną pozycją kosztów z wartością około **11,77%** w ogólnej puli kosztów MZOZ-u stanowią koszty zużycia materiałów i energii ( zakup leków, materiałów medycznych, odczynników, koszty wyżywienia pacjentów przebywających na Oddziale Rehabilitacyjnym oraz w Izbie Porodowej, opłaty za energię elektryczną, ciepłą, wodę, zakup wyposażenia i środków czystości, materiałów biurowych, druków medycznych).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

---

## **AD 2 Skontrolowano:**

**- stany kont na dzień 28.02.2007 r, ze szczególnym uwzględnieniem następujących kont:**

### **401 /zużycie materiałów i energii/**

z czego poddano wrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000115 – 3 115,45 zł
- 01000129- 2 698,90 zł
- 01000147- 2 784,12 zł
- 01000227- 6 187,08 zł
- 01000127- 6 994,75 zł
- 02000043- 3 463,06 zł
- 02000255- 7 299,08 zł
- 02000262- 2 624,48 zł
- 02000259- 5 323,62 zł
- 02000012- 3 524,58 zł
- 01000227- 2 313,02 zł

### **402 / usługi obce/**

z czego poddano wrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000079 – 7 081,88 zł
- 01000155- 5 419,35 zł
- 01000152 - 9 056,30 zł
- 02000001- 3 857,71 zł
- 02000156- 2 400,00 zł

- 02000251- 7 000,00 zł
- 02000265- 9 056,30 zł
- 02000289- 1 511,00 zł
- 02000304- 330,00 zł
- 02000083- 707,65 zł

**200 /rozzrachunki z odbiorcami krajowymi)**

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000072 – 929,05 zł
- 01000230- 80 100,00 zł
- 01000163- 18 321,52 zł
- 01000166- 101 477,97 zł
- 01000110- 250,00 zł
- 01000102- 154,65 zł
- 01000160- 22 100,00 zł
- 01000197 – 220,00 zł
- 01000219- 7 134,00 zł
- 01000113- 1 911,98 zł
- 01000199- 13 695,00 zł

**201 / rozrzechunki z dostawcami krajowymi/**

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 0100059- 1 149,00 zł
- 0100064- 3 350,95 zł
- 0100067 – 294,29 zł
- 0100067- 1 554,00 zł
- 0100054- 1 327,87 zł
- 0100078 - 19 893,12 zł
- 0200159- 2 313,02 zł
- 0200039- 6 994,75 zł
- 0200150- 351,00 zł
- 0200159- 2 400,00 zł
- 0200039- 413,82 zł
- 0200041- 896,00 zł

- 0200041- 3 633,16 zł
- 0200026- 2 249,00 zł
- 0200041 – 918,40 zł

### **550 / koszty zarządu/**

z czego poddano wrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- 01000244 – 17 019,41 zł
- 02000297- 199,25 zł
- 02000265- 9 056,30 zł
- 02000040- 167,24 zł
- 02000052- 27,45 zł
- 02000120- 199,00 zł
- 02000119- 112,30 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **AD 3**

3.1. Skontrolowano realizację umowy nr 36/ZK/06 zawartej pomiędzy Gminą Łęczyny a MZOZ Łęczyny z dnia 09.07.2006 r w przedmiocie udzielenia dotacji w kwocie 177 000,00 zł na realizację zadania " Zakup środków trwałych dla potrzeb MZOZ ( aparat RTG, wywoływarka do zdjęć RTG). Dotacja ujęta została w rozdziale 85195 § 6220 w Urzędzie Miasta Łęczyny. Dotację przekazano w jednej transzy.

W dniu 13.12.2006 do Urzędu Miasta Łęczyny wpłynęło rozliczenie w/w dotacji. Kontrolujący sprawdził prawidłowe wykorzystanie udzielonej dotacji. Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- f-ra nr FV 3737/2006 z 26.07.2006 r 6 900,00 zł
  - f-ra nr FV 6376000751 z 06.12.2006 r 252 520,00 zł
- co daje razem kwotę 177 000,00 zł

3.2. Skontrolowano realizację umowy nr ZG/GPPiRPAL/2006 zawartej pomiędzy Gminą Łęczyny a MZOZ Łęczyny z dnia 15.05.2006 r w sprawie udzielenia dotacji w wysokości 13 000,00 zł. Przedmiotem dotacji była "realizacja zadania publicznego

pod nazwą " prowadzenie dodatkowych zajęć profilaktycznych dla osób uzależnionych i osób współuzależnionych przy Poradni Leczenia Uzależnień w Łędzinach".

Dotację przekazano w trzech transzach, które zostały wydatkowane przez dotowanego w następujący sposób:

I - 4 348,76 zł ( nr dowodu księgowego 44, 50, 55, 69, 82, 86, FH0001009/06, FH0001191/06, FH0001238/06, FH0001150/06)

II – 5 239,06 zł ( nr dowodu księgowego 36, 41, 50, 60, 6, 95, FH0000811/06, FH0000844/06)

III – 3 412,18 zł ( nr dowodu księgowego 28, 34, 24, 25, 42, f-ra nr 913/06/FVS, FH0000615/06, FH0000704/06).

3.3 Kontrola rozliczenia dotacji na współfinansowanie zadania "Przychodnia nr 2 ul. Asnyka 2 – termomodernizacja-ocieplenie budynku, wymiana instalacji centralnego ogrzewania, montaż instalacji solarnej" w wysokości 59 000,00 zł ( umowa nr ZI/D/1/2006 z dnia 29.09.2006 r zawarta zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miasta Łędziny nr LIV/352/06 z dnia 28.09.2006 r w sprawie zmian w budżecie miasta na 2006 rok).

Dotacji udzielono w jednej transzy. Faktura nr 837/2006 z dnia 28.12.2006 r dokumentuje wykonanie prac ( wartość ogólna 167 150,58 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 2006 roku całkowicie spełnia kryteria szerokiej dostępności oraz wysokiego standardu świadczonych usług.

Niniejszy protokół zawiera 9 (dziewięć) 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 Łęczyny   | Wiesława Stambrowskiego      |
| 2. Dyrektora MZOZ Łęczyny      | Andrzeja Furczyka            |
| 3. Gł. SPecjalista ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć. |

.....

.....

.....

**Dyrektor MZOZ**

**Główny Księgowy MZOZ**

**Gł. specjalista**