

PROTOKÓŁ NR BK/0913/ 3 / 2009

Jednostka kontrolowana - Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Lędzinach

Regon : 272787124

KRS: 0000066099

Adres : 43-140 Lędziny, ul. Asnyka 2

Podmiot kontrolujący: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika- Głównego Specjalistę d/s kontroli mgr Joannę Warchulską-Kopec.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 14.04.2009 r. – realizując obowiązek nadzoru wynikający z:

- art. 67 ustawy z dnia 30.08.1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. 2007, nr 14, poz. 89),
- art.187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych
- § 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).

Dobór próby : wrywkowy

Kontrolą objęto koszty poniesione w I kwartale 2009 r.

I Dane ogólne

Wydatki/ koszty/ wykonane na koniec marca 2009 – **2 036 230, 43 zł.**

Planowane koszty w 2009 r wynoszą 7 800 000,00 zł.

Skontrolowano kwotę **390 000,00 zł** co daje **5 %** planowanych wydatków (kosztów) zakładu w 2009 roku oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Łędziny w 2008 r w ogólnej kwocie **294 696,56 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. 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, zatwierdzony przez Radę Społeczną uchwałą nr XXI z 17.06.2004 r.
2. Instrukcja obiegu 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.

Plan finansowy na rok 2009 (przed zatwierdzeniem przez Radę Społeczną) przedstawia się następująco:

Przychody ogółem: 8 411 000,00 zł

Koszty ogółem : 7 800 000,00 zł

II Zakres kontroli:

1. Sprawdzenie danych dotyczących sprawozdania finansowego jednostki za rok 2008 rok 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 jednostką przepisami prawa i statutem.

2. prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Lędziny w 2008 roku,

3. prowadzenie ksiąg rachunkowych w 2009 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).

AD 1. Wyniki finansowe zakładu w 2008 r (dane na podstawie sprawozdania MZ-03 z dnia 16.04.2009r.)

stan aktywów i pasywów	6 256 719,00 zł
zysk netto	1 269 233,00 zł
przychody ogółem	7 990 251,00 zł
koszty ogółem	7 222 790,00 zł
podatek dochodowy od osób prawnych	6 637,00 zł

Źródła przychodów:

MZOZ w 2008r. osiągnął przychód w wysokości 7 990 251,00 zł z czego aż ok. 79% 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 % ogółu przychodów, badania laboratoryjne, RTG, USG, zabiegi rehabilitacyjne, obsługa Izby Porodowej- przychody z tych źródeł stanowią ponad 9 % ogółu przychodów.

Struktura kosztów:

W 2008 r MZOZ poniósł koszty w wysokości 7 222 790,00 zł, z czego ponad **71 %** stanowią koszty wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi. Koszty zużycia materiałów i energii stanowią ponad **12 %** 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 zużytą energię elektryczną, ciepłą, wodę, a także zakup wyposażenia zakładu, środków czystości, materiałów biurowych, druków medycznych.

Koszty usług obcych stanowią ponad **10 %** ogółu kosztów rodzajowych, są to koszty przeznaczone na pokrycie usług transportowych, zakup procedur medycznych (badania laboratoryjne, tomografia komputerowa, rezonans magnetyczny itp.), remonty m.in. zakończenie remontu wraz z wymianą instalacji elektrycznej, wymiana ogrodzenia w Przychodni Rejonowej nr 2, montaż konstrukcji stalowych pod osłony smietnikowe, remont pracowni RTG, USG oraz rejestracji, remont gabinetu dyżurów POZ, wykonanie wygradzenia klatek schodowych, wymiana instalacji elektrycznej w poradni ginekologicznej i dermatologicznej oraz w piwnicy Przychodni Specjalistycznej), usługi łączności, najmu, sprzątnia, naprawę sprzętu.

AD 2

I

Na podstawie umowy nr ZI/103/07 z 05.12.2007 r. zawartej pomiędzy Gminą Łędziny a MZOZ Łędziny – Gmina postanowiła udzielić dotacji w wysokości 211 000,00 zł na realizację zadania “ Termomodernizacja Izby Porodowej ul. Hołodunowska 70”. Uznanie konta MZOZ kwotą 211 000,00 zł nastąpiło w dniu 30.04.2008r. W związku z podjęciem decyzji dotyczącej likwidacji Izby Porodowej w dniu 7.01.2009r. MZOZ dokonał zwrotu kwoty 211 000,00 zł na rzecz Gminy Łędziny.

II

-umowa nr 89/BP/2008 z 01.09.2008r. pomiędzy Gminą Łędziny, a MZOZ Łędzinach w przedmiocie przyznania MZOZ dotacji celowej w kwocie 250 000,00 zł na realizację zadania : " Remont i modernizacja Przychodni Specjalistycznej w Łędzinach przy ul. Pokoju 17. (rozliczenie dotacji : f-ra FV 28/2008, f-ra FV 36/2008, f-ra FV 37/2008). MZOZ wykorzystał 100 % dotacji.

III

umowa nr ZG/3/GPPN/2008 z 31.03.2008 r.zawarta w Łędzinach pomiędzy Gminą Łędziny a MZOZ w przedmiocie realizacji zadania pn. " Prowadzenie terapii wspierającej proces leczenia pacjentów uzależnionych od narkotyków nie objętej kontraktem z NFZ, obejmującej terapię grupową i indywidualną osób uzależnionych i członków ich rodzin". Wynagrodzenie zleceniobiorcy wg umowy miało wynieść 8 000,00 zł. Rozliczenie zadania: nr 41/11/2008, nr 44/12/2008, nr 48/12/2008, nr 5553/08/FA, 2187/FHU/2008, nr FH0001320/08, nr FH0001414/08, nr 135/2008, nr 24/7/2008, nr 29/08/2008, nr 31/08/2008, nr 16/4/2008, nr 21/06/2008.

MZOZ wykorzystał kwotę 7 850,00 zł.

IV

Umowa nr ZG/4/GPPiRPA/2008 z 31.08.2008r. zawarta w Łędzinach pomiędzy Gminą Łędziny a MZOZ w przedmiocie realizacji zadania pn. : " Prowadzenie terapii wspierającej proces leczenia pacjentów uzależnionych od alkoholu nie objętej kontraktem z NFZ obejmującej terapię grupową i indywidualną osób uzależnionych i współuzależnionych". Wynagrodzenie zleceniobiorcy wg umowy miało wynieść 13 000,00 zł. Rozliczenie zadania: nr 57, 63, 70, 67/MZOZ, 73/MZOZ, 60/MZOZ, nr 60, 65/MZOZ, 2187/FHU/2008, FVDA/KSKPPD/5923/08, nr 39, 47, 51, 39/MZOZ, nr 45/MZOZ, nr 56/MZOZ, nr FH0000860/08, nr FVDA/KSKPPD/4488/08, nr 34/2008, nr 27, nr 35, nr 28/MZOZ, nr 34/ MZOZ, nr FH0000184/08, nr FH0000460/08, nr FVDA/KSKPPD/2863/08.

MZOZ wykorzystał kwotę 100 % dotacji.

V

Umowa nr74/ BP/2008 z 31.03.2008 r zawarta pomiędzy Gminą Łędziny a MZOZ w przedmiocie realizacji zadania: " Program promocji zdrowia dotyczący szczepień profilaktycznych dzieci i młodzieży Gminy Łędziny przeciwko bakteriom Neisseria

Meningitidis typ " C". Rozliczenie dotacji : nr 8001194/RI/03060,
nr 8001645/RI/03060,nr8001804/RI03060,nr8002087/RI/03060,
nr 8002243/RI/03060, nr 8002468/RI/03060,nr 8002638/RI/03060,
nr 8003036/RI/03060, nr 8008542/RI/03061, nr 8011036/RI/03061.
MZOZ wykorzystał kwotę 23 846,56 zł.

Łączna kwota wykorzystanej dotacji wyniosła: 294 696,56 zł.

AD 3 Prowadzenie ksiąg rachunkowych w 2009 r.

Skontrolowano:

- stan kont na dzień 31.03.2009 r – 1 098,62 zł, ze szczególnym uwzględnieniem następujących operacji:

402-06 /usługi najmu, dzierżawy, leasingu/

z czego poddano wrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- I. 01000187 – 175,87 zł
- II. 01000197- 250,00 zł
- III. 02000232- 81,98 zł
- IV. 02000235- 250,00 zł
- V. 03000369- 90,77 zł

- 402 –10 pozostałe usługi obce/ według stanu na dzień 31.03.2009 r – 20 494,41 zł

z czego poddano wrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- I. 01000197 – 1 000,00 zł
- II. 01000215 - 1 220,00 zł
- III. 02000101 – 2 050,00 zł
- IV. 02000239 - 2 684,00 zł
- V. 03000014- 3 172,00 zł
- VI. 03000134- 3 367,35 zł
- VII. 03000367 - 568,49 zł
- VIII. 03000394- 1 220,00 zł

- 405-06 /szkolenia pracowników/, wg stanu na dzień 31.03.2009 r – 1 405,00 zł

z czego poddano wrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- I.01000184 – 235,00 zł

II.01000197-	400,00 zł
III.03000122-	320,00 zł
IV. 02000230-	450,00 zł

- 409 – 06 /koszty podróży służbowych/ , stan na 31.03.2009 r. – 2 307,88 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

I.01000197-	200,59 zł
II.01000197-	50,15 zł
III.01000197 –	231,99 zł
IV.01000197-	190,48 zł
V.02000235-	250,74 zł
VI.02000235-	50,14 zł
VII.02000235-	250,00 zł
VIII.02000235 -	200,00 zł
IX. 02000235 –	200,00 zł
X. 03000376 -	250,74 zł
XI. 03000376-	200,59 zł
XII. 03000376-	123,84 zł

uwagi: uprawnionemu pracownikowi wypłacono wartość mniejszą za odbycie podróży służbowej niż wynika z przedłożonego druku polecenia wyjazdu służbowego. / RK nr 02/2009/

751-002 / Odsetki od zobowiązań/ - stan na 31.03.2009 r. – 21,00 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

I. 02000108 –	21,00 zł
---------------	----------

550-06 /administracja, podatki, opłaty/ - stan na 31.03.2009 r. – 221,31 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

I.01000213 –	38,77 zł
II.02000184 –	38,77 zł
III.03000388 –	38,77 zł

550-06/szkolenia pracowników/-stan na 31.03.2009 r – 555,00 zł

z czego poddano wyrywkowej kontroli następujące dowody księgowe:

- I.010000184 – 235,00 zł
- II. 020000122 – 320,00 zł

Sporządzanie i księgowanie dowodów księgowych, przebieg kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzenie przez kierownika jednostki:

- I.Raport kasowy nr 1/2009 – obroty 34 860,00 zł
- II.Raport kasowy nr 3/2009 – obroty 35 820,49 zł
- III.Raport kasowy nr 2/2009 – obroty 32 843,21 zł
- IV.Wyciąg bankowy nr 0200053/nr 32/02/09 – obroty 37 533,07 zł
- V.Wyciąg bankowy nr 0200072 nr 35/02/09 – obroty 86 679,00 zł
- VI.0300043 – fv – 27 807,15 zł
- VII.0300045- fv- 1600,12 zł
- VIII.03000129- fv – 15 561,00 zł
- IX.03000212- fv- 25 448,04 zł
- X.03000262-fv- 6 896,88 zł
- XI.03000070 – nr 59/09- obroty 9 506,50 zł
- XII.03000393 pk 22 708,28 zł
- XIII.03000311- fv 8000,00 zł
- XIV.03000291- fv 1236,67 zł
- XV.03000206 – fv 23 902,05 zł

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 2008 roku spełnia kryteria szerokiej dostępności oraz wysokiego standardu świadczonych usług.

Informacje końcowe

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania. Zastrzeżenia nie są wiążące dla kontrolującego - Zarządzenie nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łęczyny.

Niniejszy protokół zawiera 10 stron (dziesięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez Gł. Specjalistę ds. kontroli, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|------------------------------|-------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Wiesława Stambrowskiego |
| 2. Dyrektora MZOZ Łęczyny | Andrzeja Furczyka |

Protokół podpisano w dn.28.04.2009r.

Załącznik do wglądu w UM Łęczyny, pok. 106.

Łęczyny, 28 kwietnia 2009 r