

Zielona Góra, 3 grudnia 2010 r.

DP.I.0913-22/10

**Pani
Julia Kozłowska
z-ca Dyrektora ds. medycznych
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
„MEDKOL”
Zielona Góra**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział kontroli Departamentu Organizacyjno – Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze działając na podstawie art.41 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego przeprowadził w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze w dniach od 25 października 2010 r. do 24 listopada 2010 r., kompleksową kontrolę w zakresie; realizacji zadań statutowych, poziomu udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej za 2009 r.

Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu Andrzeja Świdra działającego z upoważnienia Marszałka Województwa. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli DP.I.0913-22/10 podpisanym w dniu 24 listopada 2010 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze jest placówką służby zdrowia świadcząca usługi medyczne w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, specjalistycznej opieki zdrowotnej, diagnostyki. W SP ZOZ „MEDKOL” udzielane są świadczenia profilaktyczno lecznicze, prowadzone jest leczenie specjalistyczne w zakresie wykraczającym poza możliwości leczenia podstawowego, prowadzone są konsultacje i orzecznictwo lekarskie.

Działalność statutowa SP ZOZ „MEDKOL”, prowadzona jest zgodnie ze statutem zatwierdzonym uchwałą Zarządu Województwa Lubuskiego Nr 77/398/2000 z dnia 15 lutego 2000 r. z późniejszymi zmianami. Ostatnie zmiany w statucie zostały wprowadzone uchwałami Sejmiku Województwa Lubuskiego Nr XLIII/400/2009 i XLIII/401/2009 z dnia 28 października 2009 r. dotyczyły rozszerzenia działalności jednostki poprzez utworzenie poradni dermatologicznej w Zielonej Górze oraz poradni Pulmonologicznej, dermatologicznej i endokrynologicznej w Lubsku.

Gospodarka finansowa SP ZOZ „MEDKOL” w 2009 r. prowadzona była w oparciu o plan finansowy ustalony przez Dyrektora i pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną uchwałą nr 1/2009 w dniu 23 lutego 2009 r.

W planie finansowym po stronie **przychodów** zaplanowano kwotę **2 374 000,00 zł**, w tym przychody z NFZ 1 840 000,00 zł. Po stronie **kosztów** zapisano kwotę **2 368 000,00 zł**.

Pod koniec 2009 roku dokonano zmian w planie finansowym za zgodą Rady Społecznej uchwałą nr 7/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. zwiększając przychody z usług medycznych NFZ oraz od osób fizycznych o kwotę 159 000,00 zł. Zmiana planu finansowego na 2009 r. dotyczyła również kosztów działalności, które wzrosły do kwoty 2 418 000,00 zł.

SP ZOZ „MEDKOL” w 2009 r. **osiągnął przychody** w wysokości **2 638 274,24 zł**, co stanowi 111,13 % zaplanowanych przychodów. Poniesione **koszty** zamknęły się kwotą **2 384 602,94 zł**.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. **należności** wynosiły 224 903,16 zł i były o 16,5% wyższe niż na dzień 31 grudnia 2008 r. tj o kwotę 31 774,56 zł. **Zobowiązania** krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiły 239 418,21 zł.

W 2009 r. SP ZOZ „MEDKOL” świadczył usługi medyczne w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział w Zielonej Górze. W okresie kontrolowanym zawarto umowy o świadczenie usług medycznych: nr 0401/0010/09 – podstawowa opieka zdrowotna, nr 0402/01145/09 – usługi specjalistyczne, nr 0402/0256 – świadczenia kosztochłonne. Wartość zaplanowanych usług wyniosła 1 840 000,00 zł. Łączna wartość wykonanego kontraktu w 2009 r. wyniosła 2 006 406,44 zł i była większa o 166 406,00 zł do zaplanowanego tj. o 9%. Udzielono 69 531 porad w poradniach specjalistycznych w tym: 4 399 w poradni neurologicznej, 8 266 w poradni chirurgii urazowo – ortopedycznej, 9 350 diagnostyka obrazkowa USG, RTG.

Realizując plan finansowy na 2009 r. „MEDKOL” uzyskał **dodatni wynik** finansowy w wysokości **263 237,49 zł**.

Podstawową formą zatrudnienia w SP ZOZ „MEDKOL” jest umowa o pracę. Na koniec 2009 r. na umowie o pracę zatrudnionych było 27 osób, zawarto 22 umowy kontraktowe, oraz 11 osób zatrudnionych było na umowę zlecenie.

Kontrola dokumentów w zakresie ewidencjonowania i naliczania wynagrodzeń pracowniczych w SP ZOZ „MEDKOL” nie stwierdziła uchybień i różnic zapisów w umowach o pracę, kartach wynagrodzeń i listach płac za miesiąc maj 2009 r. Naliczone i wypłacone wynagrodzenia są zgodne z wysokością określoną w dokumentach. W planie finansowym na 2009 r. zaplanowana kwota wynagrodzeń zapisana została na kwotę 1 024 000,00 zł. Wynagrodzenia w 2009 r. wyniosły 1 010 910,02 zł, co stanowi 90% kwoty zaplanowanej.

Kontroli poddano obowiązek pracodawcy wynikający z art.94, pkt 9a Kodeksu Pracy, który nakłada na pracodawcę obowiązek prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono delegacje, rejestr i wyjazdy służbowe pracowników SP ZOZ „MEDKOL” Wszystkie delegacje wystawione w 2009 r. w ilości 13 dotyczyły realizacji zadań statutowych. Sprawdzając polecenia wyjazdów służbowych kierowników i pracowników jednostki oraz rozliczanie delegacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

W ramach działalności statutowej SP ZOZ „MEDKOL” prowadził wynajem i dzierżawę pomieszczeń różnym podmiotom gospodarczym. W 2009 r. zawarto 10 umów, uzyskana kwota z najmu i dzierżawy wyniosła 16 845,60 zł. Sposób i forma zawartych umów nie budzi zastrzeżeń.

Zespół kontrolny dokonał kontroli kasy, w wyniku której stwierdzono, że stan gotówki w kasie był zgodny z saldem raportu kasowego nr 29/2010 za okres od 11.10.2010 r. do 25.10.2010 r.

Zarządzeniem nr 2 z 2000 r. Dyrektor SP ZOZ „MRDKOL” ustalił wysokość pogotowia kasowego w wysokości 10 000,00 zł. W aktach osobowych kasjerki znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Sprawdzone podczas kontroli raporty kasowe zawierają uchybienia: np. RK Nr 4/2009 prowadzony za okres od dnia 27.01.2009 r. do dnia 30.01.01.2009 r., zawierał 8 zapisów księgowych (od poz.1.do poz.8). Dowody księgowe dotyczące tego raportu nie posiadają w opisie nr pozycji raportu kasowego pod którym zostały zaewidencjonowane.

Pozostałe dokumenty finansowo księgowe (sposób prowadzenia i ewidencjonowanie operacji finansowych) prowadzone są prawidłowo, dowody księgowe posiadają opisy pod względem formalnym,

rachunkowym i są zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione – Gł.księgową Dyrektora jednostki.

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli zalecam:

1. Dowody księgowe prowadzić na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694).

Informację o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego proszę przesłać w terminie 30 dni po otrzymaniu zaleceń pokontrolnych.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Elżbieta Polak

Otrzymują:

- 1.Adresat
- 2.Department Ochrony Zdrowia
3. aa.