

## KONTROLA W SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZESPOLE OPIEKI ZDROWOTNEJ

Zespół kontrolny w składzie:

1. Elżbieta Wróbel – Przewodnicząca Komisji,
2. Małgorzata Mokrzycka – Kwaśnik - Członek,
3. Zofia Cebula – Członek,
4. Mariusz Cyran – Członek,
5. Barbara Szklarz – Członek.

Przeprowadził w dniach 17.02.200r. 10, 15.03.2004r. kontrolę w zakresie:

- I. Prawidłowości gospodarowania mieniem ;  
kontrola i ocena wydzierżawiania lub wynajęcia majątku trwałego (nieruchomości).
- II. Gospodarki finansowej;  
kontrola sprawozdania za IV kwartał 2003r. o przychodach, kosztach i wyniku finansowym.
- I. W zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem kontrolą objęto lokale mieszkalne, lokale użytkowe, dzierżawy nieruchomości i sprzętu medycznego ( środki trwałe).

Na dzień 29.02.2004r. na 62 lokale mieszkalne o łącznej powierzchni użytkowej 3 061,07 m<sup>2</sup> pozostaje jako pustostan ( bez najmu) 11 lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni użytkowej 366,38 m<sup>2</sup> ( załącznik nr 1 do protokołu).

Miesięczna stawka czynszu naliczona jest od 01 marca 2004r. zgodnie z Uchwałą Nr 60/233/03 Zarządu Powiatu w Kolbuszowej z dnia 20 listopada 2003r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące własność Powiatu Kolbuszowskiego i powiatowych osób prawnych. Komisja losowo sprawdziła prawidłowość naliczenia stawki czynszu w bloku mieszkalnym Kolbuszowa ul. Obrońców Pokoju 74D, (pozycja 8 i 15 z załącznika nr 1).

Umowy najmu (zaznaczone kolorem pomarańczowym na załącznikach nr 1 i 2) zostały zawarte z naruszeniem prawa (brak zgody Zarządu Powiatu). Zgodnie z § 1 Uchwały Nr XXV/ /01 Rady Powiatu w Kolbuszowej z dnia 31 stycznia 2001r. w sprawie zasad zbycia, wynajmowania i wydzierżawiania składników majątku trwałego przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kolbuszowej wszelkie umowy najmu zawierane na czas dłuższy niż 2 lata wymagały dla swej ważności zgody Zarządu Powiatu.

Wpływ z tytułu najmu lokali mieszkalnych , czynsz za miesiąc luty 2004r. – 21 606,58 zł.

Załącznik nr 2 do protokołu zawiera zestawienie dzierżawy, najmu lokali użytkowych, sprzętu medycznego ( środków trwałych) z powierzchnią wynajmowaną , stawką opłat za m<sup>2</sup> i czasookresem zawartej umowy.

Ogólna powierzchnia użytkowa pod najem :

- lokale użytkowe – 631,93 m<sup>2</sup>,
- grunt – 355 m<sup>2</sup>,
- garaże – 156,4m<sup>2</sup>.

Należności z tytułu czynszów najmu w/w powierzchni ( lokale mieszkalne, użytkowe, sprzęt medyczny ) – przedstawiają załączniki nr 3 i 4 do protokołu.

Ogólna kwota zaległości na dzień 29.02.2004r. – 106 357, 96 zł.

We wszystkich zawartych umowach stawka odsetek wynosi 5% w stosunku miesięcznym. Zapis umów brzmi: ...” w razie zwłoki w zapłacie najemca uiszcza odsetki w wysokości 5% w stosunku miesięcznym, przy czym za zwłokę przekraczającą 15 dni nalicza się odsetki przypadające na cały miesiąc”.

Reasumując dziennie od w/w kwoty należności odsetki wynoszą – 177,26 zł.

Komisja sprawdzała działania Zakładu dot. egzekwowania należności ( załącznik nr 5 do protokołu – dłużnicy wybrani losowo), ; faktury, wpłaty za 2003r., upomnienia, wezwania do zapłaty, dochodzenie roszczeń na drodze sądowej itp. Na podstawie przedstawionych dokumentów brak w zestawieniach daty wymaganej płatności zawartej w umowie najmu ( niespójność terminów), w wezwaniach do zapłaty brak wyliczonych należnych odsetek i potwierdzenia odbioru wezwania przez dłużnika(załącznik nr 7).

Komisja stwierdza brak kopii umów w dziale finansowym, co się wiąże z nieznaną przez zapisów umów przez komórkę dochodzącą egzekucji należności zakładu.

II.

### **Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kolbuszowej**

Charakterystyka za rok 2003:

na podstawie przedłożonego sprawozdania : Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym stwierdzić można że SP ZOZ sukcesywnie z roku na rok ponosi straty.

Na koniec 2001 roku strata wyniosła **478 219,98 zł**,

na koniec 2002 roku strata wyniosła już **1 078 426,12 zł**,

na koniec roku 2003 strata wynosi **2 591 431,49 zł**.

Na dzień 31.12.2003 roku Fundusze własne SP ZOZ Kolbuszowa wynoszą 5 227 016,95 zł, na wartość tę składają się:

- fundusz założycielski 4 212 838,20 zł

- fundusz zakładu 3 605 610,24 zł

- strata za rok 2003 (minus) 2 591 431,49 zł

Wynik finansowy netto – stratę za rok 2002 w kwocie 1 078 426,12 zł jednostka na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu odniosła (zaksięgowano) na zmniejszenie Funduszu Zakładu. Na dzień 31.12.2003 roku Fundusz Zakładu wynosi 3 605 610,24 zł, jeżeli strata roku 2003 zostanie zaksięgowana na zmniejszenie Funduszu, trudno będzie odtworzyć tę wartość w latach przyszłych. Na zwiększenie Funduszu w roku 2003 wpłynęły: refundacje za zakup materiałów w kwocie 2 505,08 zł, otrzymane środki z NFOZ za sprzedane cegielki w kwocie 22 500,- zł.

### **Przychody i zyski nadzwyczajne za 2003 rok:**

- przychody ze sprzedaży usług 18 983 961,84 zł,

- zmiana stanu produktów (minus) 61 259,35 zł,

- przychody ze sprzedaży towarów 110 711,26 zł,

- pozostałe przychody operacyjne 72 303,57 zł,

- przychody finansowe 24 965,07 zł,

Razem przychody 19 130 682,39 zł.

Sprzedaż usług odbywa się na podstawie zestawień liczby świadczonych usług medycznych wg poszczególnych specjalności na które są umowy

z Podkarpackim Oddziałem NFZ. Faktury sprzedaży wystawiane są komputerowo ze stawką Zw. (Załącznik nr 2 do ustawy o VAT – usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej). Faktury za najem lokali wystawiane są na podstawie umów zawartych z najemcami (VAT 22 %). Zmiana stanu produktów wynika z różnicy sald na początek roku i na koniec roku rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych. Szczegółową analizę przychodów i kosztów zawiera załącznik pt. „Analiza wyniku finansowego za 2003 rok” nr 8 .

**Koszty i straty nadzwyczajne :**

- koszty w układzie rodzajowym wynoszą	21 563 789,85 zł,
- wartość sprzedanych materiałów	29 340,77 zł
Razem koszty działalności operacyjnej	21 593 130,62 zł
- pozostałe koszty operacyjne	121 220,21 zł,
- koszty finansowe	7 763,05 zł,

Ogółem koszty	----- 21 722 113,88 zł.
---------------	----------------------------

W koszty układu rodzajowego naliczono amortyzację od środków trwałych i od wartości niematerialnych i prawnych, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ( ZUS ), wpłaty na PFRON, odpisy na ZFŚS oraz podatek od nieruchomości.

**Strata bilansowa zgodna z rachunkiem zysków i strat                    2 591 431,49 zł.**

Z wyjaśnień p. I. Posłuszny – Główny księgowy SP ZOZ Kolbuszowa , na stratę roku 2003 istotny wpływ miała podwyżka wynagrodzeń „203” , wynikająca z ustawy z dnia 22 grudnia 2000 roku o zmianie ustawy

o negocjowanym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw i ustawy o ZOZ (Dz. U. Nr 5, poz. 45 z 2001 roku). Drugim istotnym czynnikiem mającym niekorzystny wpływ na wynik finansowy SP ZOZ w Kolbuszowej jest znaczne obniżenie przychodów z NFZ.

W kontraktach na 2003 rok NFZ obniżył ceny świadczeń lub zmniejszył liczbę zakupionych świadczeń co w porównaniu z rokiem 2002 spowodowało zmniejszenie przychodów o kwotę 3 216 808,- zł. Przychody z NFZ stanowią 98,67 % ogółu przychodów ze sprzedaży usług zdrowotnych. W 2002 roku na podwyżkę „203” utworzono rezerwę w kwocie 1 804 740,55 zł. Dodatkowo

w 2002 roku weszła w życie podwyżka „110,62” na którą utworzono rezerwę w kwocie 1 864 518,74 zł. Razem zobowiązania SP ZOZ z tytułu wynagrodzeń będące następstwem podwyżki „203” i „110,62” wynoszą 1 864 518,74 zł.

Do tej pory z tytułu podwyżki wypłacono pracownikom już 5 682 714,- zł.

Na tym protokół zakończono.