

**URZĄD MIASTA ŁODZI BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**  
**Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi**

Łódź, dnia 17 sierpnia 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.44.2017

Pan  
Konrad Łukaszewski  
Miejskie Centrum Medyczne  
im. dr. Karola Jonschera  
90-001 Łódź  
ul. Milionowa 14

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli Nr DOA-BAK-I.1711.44.2017, podpisanym w dniu 27 lipca 2017 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### **I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI**

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontrolerzy:

Krystyna Stawasz i Sylwester Przybył – inspektorzy w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UML.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.51.2017 z dnia 08.06.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, ul. Milionowa 14, zwane dalej Centrum lub MCM.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie kontrolowanym w funkcję kierownika jednostki pełnili:

1. Pan Konrad Łukaszewski na podstawie Zarządzenia Nr 3865/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30.06.2016 r. powołany na stanowisko Dyrektora Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi z dniem 01.07.2016 r. na okres 6 lat.
2. Pani Iwona Bednarek na podstawie:
  - Zarządzenia Nr 6896/VI/14 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18.08.2014 r., którym powierzono pełnienie obowiązków Dyrektora III Szpitala Miejskiego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi od dnia 18.08.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.,
  - Zarządzenia Nr 11/VII/14 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 02.12.2014 r., którym powierzono pełnienie obowiązków Dyrektora III Szpitala Miejskiego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi od dnia 05.12.2014 r. do dnia 30.11.2015 r.,
  - Zarządzenia Nr 2207/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30.10.2015 r., którym powierzono pełnienie obowiązków Dyrektora Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi od dnia 01.12.2015 r. do dnia 30.12.2016 r. Okres pełnienia obowiązków Dyrektora skrócono do dnia 30.06.2016 r. Zarządzeniem Nr 3864/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30.06.2016 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Ewa Lisowska zatrudniona na stanowisku głównego księgowego na czas nieokreślony, od dnia 01.04.2006 r., w wymiarze czasu pracy 1 etat.

Okres objęty kontrolą:

01.04.2016 r. – 31.03.2017 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi w zakresie gospodarki finansowej.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO**

### **1. Opis statusu jednostki**

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. MCM jest zarejestrowane w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, Sąd Gospodarczy XX Wydział Krajowy Rejestru Sądowego II Sekcja Łódź pod numerem 0000014060.

Podmiotem tworzącym Centrum jest Miasto Łódź.

Centrum działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym podstawowym obszarem udzielania świadczeń zdrowotnych jest Miasto Łódź.

Działalność prowadzona jest w następujących lokalizacjach: ul. Milionowa 14, ul. Lecznicza 6, ul. Zarzevska 56/58, ul. Przyrodnicza 7/9.

Zadaniem Centrum jest organizowanie i udzielanie szpitalnych świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a także udzielanie świadczeń

zdrowotnych, polegających na wstępnej diagnostyce i podjęciu leczenia w zakresie niezbędnym do stabilizacji funkcji życiowych osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia życia lub zdrowia.

## **2. Ustalony stan faktyczny**

### **2.1. Wewnętrzne akty prawne regulujące gospodarkę finansową w jednostce w okresie kontrolowanym**

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki w zakresie gospodarki finansowej.

### **2.2. Księgowość**

#### **2.2.1 Ustalenia pozytywne:**

- księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych zasad zwanych „Polityką rachunkowości” zatwierdzonych przez dyrektora Centrum,
- zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2016 r. dokonano w dniu zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, a zatem dotrzymano terminu określonego w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2017 r. dokonano z zastosowaniem ciągłości zasad rachunkowości określonych w art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości,
- operacje gospodarcze ewidencjonowano zgodnie z obowiązującą zasadą memoriału, określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości,
- sposób prowadzenia dziennika umożliwił uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zapisy w księgach rachunkowych były kolejno numerowane, dokonywane w sposób trwały i umożliwiający identyfikację dokumentów źródłowych zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej sporządzano po zakończeniu każdego miesiąca, na dzień 31.12.2016 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont analitycznych zgodnie art. 18 ustawy o rachunkowości.

### **2.3. Sprawozdawczość**

#### **2.3.1 Ustalenia pozytywne:**

- Centrum sporządziło sprawozdanie finansowe za rok 2016, które zostało podpisane przez głównego księgowego i dyrektora Centrum oraz przekazane do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta w dniu 11.04.2017 r.,
- sprawozdanie finansowe za rok 2016 zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Łodzi zarządzeniem nr 6359/VII/17 z dnia 27.06.2017 r.,

- stwierdzono zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym (bilansie) sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2016 r. z danymi zawartymi w ewidencji księgowej,
- w celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów MCM oraz porównania ich stanu ze stanem ksiąg rachunkowych przeprowadzono na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z zapisami art. 26 ustawy o rachunkowości,
- Centrum zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>1</sup> sporządziło oraz przekazało do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta UMŁ sprawozdania:
  - *Rb–N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,*
  - *Rb–UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,*
  - *Rb–Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,*
  - *Rb–UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,*
- wartości wykazane w sprawozdaniach Rb–N, Rb–Z sporządzonych na koniec II kwartału 2016 r. oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb–N, Rb–UN, Rb–Z, Rb–Z na koniec IV kwartału roku 2016 wynikały z ewidencji księgowej, zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>2</sup>.

#### **2.4. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań**

##### 2.4.1 Ustalenia pozytywne:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacono terminowo w kwotach wynikających ze złożonej do Urzędu Skarbowego Deklaracji PIT–4R,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zapłacono terminowo,
- w wyniku analizy dobranej próby dowodów źródłowych z odroczonym terminem płatności ujętych wykazie zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. stwierdzono, że wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo i w prawidłowych wysokościach,

<sup>1</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 z 2010 r. poz. 247 ze zm.).

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 z 2010 r. poz. 247 ze zm.).

- w wyniku analizy dobranej próby dowodów źródłowych z odroczonym terminem płatności ujętych w miesiącu czerwcu 2016 r. w rejestrach zakupu (leków (LEK), procedur medycznych (ZPM), pozostałych zakupów (POZ), usług (USL)) stwierdzono, że wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo i w prawidłowych wysokościach.

#### 2.4.2 Ustalenia negatywne:

- wystąpiły rozbieżności pomiędzy wysokością składek przekazanych do ZUS, a wysokością składek wynikających z miesięcznych deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA.

## 2.5. Gospodarka kasowa

#### 2.5.1 Ustalenia pozytywne:

- raporty kasowe sporządzano, co najmniej raz w tygodniu i zawsze na koniec miesiąca kalendarzowego, powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w części III pkt 4 ppkt 4.1 Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych obowiązującej w MCM,
- dla raportów kasowych zachowano ciągłość numeracji nadawanej przez program komputerowy automatycznie, określano daty początkowe i końcowe oraz daty dokonanych operacji gospodarczych,
- wypłaty gotówki z kasy dokonywane były na podstawie dowodów źródłowych uzasadniających wypłatę, zatwierdzonych do realizacji przez dyrektora MCM lub jego zastępców.
- nie stwierdzono przekroczenia limitu pogotowia kasowego określonego w rozdziale IV pkt 4 Instrukcji kasowej wydanej zarządzeniem nr 8.7.2016 dyrektora MCM z dnia 27.07.2016 r.

Dowody księgowe znajdujące się pod raportami kasowymi były:

- opatrzone pieczęcią, na której widniały: data wpływu dokumentu do MCM, podpis pracownika przyjmującego dokument oraz numer, pod którym dowód został zarejestrowany w dzienniku korespondencyjnym,
- poddane kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokonywanej przez upoważnionych pracowników wymienionych z Załączniku nr 3 i 4 do Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych obowiązującej w MCM oraz zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora lub jego zastępcę,
- oznaczone były pozycją dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych,

W wyniku poddanych kontroli 28 zaliczek wypłaconych z kasy Centrum, stwierdzono, że:

- wszystkie środki pobrane z kasy na podstawie udzielonych zaliczek zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym we wniosku,
- wszystkie udzielone zaliczki oraz ich rozliczenia zostały zaewidencjonowane na koncie 234-01 „Zaliczki”,
- wnioski o wydanie zaliczki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych

pracowników oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora MCM, czego dowodem były stosowne pieczęcie i podpisy.

### 3. Kontrole zewnętrzne

W okresie kontrolowanym 7 podmiotów zewnętrznych przeprowadzono w Centrum 20 kontroli. W wyniku kontroli wydano 28 zaleceń, z których wykonano 25, natomiast 3 zalecenia pozostały w trakcie realizacji.

## IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli zobowiązuje płatnika składek ZUS do:

- składania dokumentów rozliczeniowych korygujących, tj. deklaracji rozliczeniowych korygujących ZUS DRA łącznie z imiennymi raportami miesięcznymi korygującymi w każdym przypadku, gdy zachodzi konieczność korekty danych wskutek stwierdzenia nieprawidłowości.

## V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

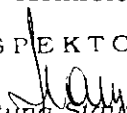
Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w Miejskim Centrum Medycznym im. dr. Karola Jonschera w Łodzi.

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 28 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje dyrektor Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

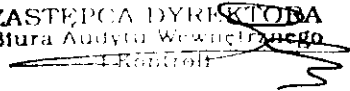
INSPEKTOR

  
Krystyna Stawasz

.....  
(pieczęćka i podpis)


Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego

  
Tomasz Stawasz

.....  
(pieczęćka i podpis)

p.o. DYREKTORA  
Oddziału Kontroli

  
Małgorzata Świtał  
17.08.2017r.