

Wrocław, 10 września 2008 roku

WK.60/Ds./K-52/08

Pan
Marek Łapiński
Marszałek Województwa Dolnośląskiego

Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12/14
50-411 WROCŁAW

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 18 czerwca do 31 lipca 2008 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze. Ustalenia kontroli oraz okres objęty kontrolą przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 31 lipca 2008 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora i Zastępcę Głównego Księgowego Szpitala.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli, Izba skierowała do Dyrektora SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

W wyniku kontroli stwierdzono, że organ sprawujący nadzór nad realizacją zadań statutowych, nad dostępnością i realizacją świadczonych usług medycznych, prawidłowością gospodarowania mieniem oraz gospodarką finansową Szpitala w latach 2006 – 2007, nie przeprowadził kontroli okresowych i sprawdzających, celem dokonania okresowej oceny działalności Szpitala. Do powyższych działań organ ten był zobowiązany przepisami § 7 w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097).

W związku z powyższym, Izba zwraca uwagę na konieczność wykonywania obowiązków wynikających z powołanych wyżej przepisów, poprzez podejmowanie co najmniej raz w roku kontroli okresowych i sprawdzających w SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze.

Wykonanie tych obowiązków zostanie sprawdzone przez Izbę w ramach przyszłej kontroli gospodarki finansowej Województwa.

Wrocław, 10 września 2008 roku

WK.60/Ds./K-52/08

Pan
Stanisław Woźniak
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze

ul. Ogińskiego 6
58-506 Jelenia Góra

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 18 czerwca do 31 lipca 2008 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze. Ustalenia kontroli oraz okres objęty kontrolą przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 31 lipca 2008 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora i Zastępcę Głównego Księgowego Szpitala.

Stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia i nieprawidłowości wynikały głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, m. in. ustawy o rachunkowości i ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz uregulowań wewnętrznych.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze nie określił w Regulaminie porządkowym Szpitala, wprowadzonym zarządzeniem nr 48/2006 Dyrektora z 31.05.2006 roku, organizacji i zasad poszczególnych jednostek organizacyjnych Szpitala, w tym zakresów czynności pracowników oraz warunków współdziałania między tymi jednostkami, dla zapewnienia sprawności funkcjonowania zakładu opieki zdrowotnej pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym, pomimo dyspozycji wynikającej z przepisów art. 18a ust. 1a pkt 2 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 14 poz. 89 ze zm.).

W zakresie unormowań wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej, w tym kontroli finansowej

Obowiązujące zarządzenie nr 18/97 Pełnomocnika Wojewody Jeleniogórskiego do utworzenia Szpitala Wojewódzkiego w Jeleniej Górze z dnia 10.10.1997 roku, którym wprowadzono do stosowania Instrukcję gospodarki kasowej z 20.02.1996 roku, zarządzenie nr 24/97 Pełnomocnika Wojewody Jeleniogórskiego do utworzenia Szpitala Wojewódzkiego w Jeleniej Górze z dnia 13.10.1997 roku w sprawie obowiązywania z dniem podpisania: Instrukcji w sprawie ochrony środków pieniężnych w czasie transportu, wypłaty i ich przechowywania oraz Instrukcji w sprawie

ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, jak również zarządzenie nr 148/2002 Dyrektora SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze z dnia 6.12.2002 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów dotyczącej zamówień publicznych, w kolejnych latach nie ulegały zmianom, dostosowującym ich uregulowania do aktualnego stanu prawnego.

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona była niezgodnie z zasadami określonymi dla tej ewidencji w Zakładowym planie kont Szpitala. Nie prowadzono ewidencji analitycznej środków trwałych do konta 010 „Środki trwałe” w podziale na miejsca ich użytkowania, tj. wg placówek i komórek kosztowych, przez co pochodzący z zakupu stereoskopowy okulistyczny mikroskop operacyjny w kwocie 170.000,00 zł, jak również otrzymany w formie darowizny napęd ortopedyczny uniwersalny dla dzieci (wiertarka) w kwocie 38.415,00 zł pozostawały poza tą ewidencją.

Sposób prowadzenia w 2006 roku ewidencji księgowej na koncie syntetycznym 010 uniemożliwiał identyfikowanie zdarzeń gospodarczych, w następstwie których następował rozchód środków trwałych, ponieważ dla wszystkich operacji rozchodowych środków trwałych w miejsce opisu zdarzenia gospodarczego podawano skrót "wyks." bez bliższego objaśnienia jego znaczenia. Było to niezgodne z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), które zobowiązywały do podawania w zapisach księgowych zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu operacji wraz z objaśnieniami.

Wystąpiły przypadki wyksięgowania z konta 010 składników majątkowych na podstawie polecenia księgowania, które zawierało zbiorcze kwoty rozchodowanych środków trwałych m.in. na podstawie faktur dokumentujących ich sprzedaż. Faktury te nie zostały pojedynczo wymienione w ww. poleceniach księgowania. Obowiązek pojedynczego wymieniania dowodów źródłowych w dowodzie zbiorczym został określony w przepisach art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

W zakresie ewidencji i sprawozdawczości należności i zobowiązań

Księgi rachunkowe SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze w części dotyczącej ewidencji zobowiązań w 2006 roku były prowadzone w sposób niepozwalający na sporządzenie, na podstawie ich zapisów, sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N o stanie należności, w zakresie zobowiązań i należności wymagalnych z oznaczeniem dat wymagalności, ponieważ stosowany w SP ZOZ system przetwarzania danych uniemożliwiał sporządzenie takiej ewidencji. Jak wyjaśniono, program komputerowy nie posiadał funkcji wydruku, a dane do sprawozdań pobierane były na podstawie wyświetlenia na ekranie z monitora. Prowadzona w 2007 roku ewidencja analityczna do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” i 210 „Rozrachunki z dostawcami” według kontrahentów uniemożliwiała wyodrębnienie kwot zobowiązań wymagalnych. Na podstawie jej zapisów, nie można było uzyskać danych na temat wielkości poszczególnych zobowiązań w podziale na zobowiązania wymagalne, a tych z kolei w podziale na zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych i powstałe w roku bieżącym. Niedostosowanie zasad prowadzenia ewidencji księgowej do wymogów wynikających z obowiązków w zakresie sprawozdawczości pozostawało w sprzeczności z wymogami określonymi w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który nakazuje prowadzenie ksiąg rachunkowych

w sposób pozwalający na sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań (w tym budżetowych).

Nie sporządzano dzienników zawierających chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w 2006 i 2007 roku. Sporządzone podczas kontroli dzienniki za grudzień 2006 i 2007 roku nie spełniały wymogów określonych w art. 14 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku uniemożliwiał ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy księgowe w ewidencji nie posiadały automatycznie nadanego numeru pozycji, pod którymi zostały wprowadzone do dziennika oraz danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

W SP ZOZ w 2006 i 2007 roku nie były prowadzone wszystkie zbiory tworzące księgi rachunkowe; nie prowadzono księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Tym samym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości, ponieważ zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej nie były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

W grudniu 2006 roku w księgach rachunkowych ujęto faktury sprzedaży - dokonanej w listopadzie 2006 roku (sześć faktur na kwotę 1.393,10 zł). Naruszono w ten sposób zasadę określoną w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącą o obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.

Dowody źródłowe (faktury sprzedaży), będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej w 2007 roku nie zostały oznaczone numerem identyfikacyjnym, mimo obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji czego, zapisy księgowe na kontach rozrachunkowych nie określały numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, co było niezgodne z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz nie zostały powiązane z dowodami księgowymi na podstawie których ich dokonano (art. 24 ust. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Faktury zakupu w 2006 roku nie zawierały adnotacji stwierdzającej zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Brak podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stwierdzono również na fakturach zakupu w 2007 roku. Stanowiło to niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 2 pkt 2 ppkt f) i g) Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z 5 czerwca 2002 roku, jak również z treści § 3 pkt 15 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z 5 października 2007 roku.

Na zewnętrznych dowodach księgowych wpływających do SP ZOZ (fakturach, rachunkach) realizowanych za pośrednictwem kasy i banku nie zamieszczono każdorazowo pieczęci z datą ich wpływu, co stwierdzono w odniesieniu do pięćdziesięciu sześciu dowodów zakupu wystawionych w 2007 roku przez trzech kontrahentów (ujętych w wykazie zobowiązań wymagalnych według stanu na 31.12.2007 roku), na sześćdziesiąt siedem dowodów, objętych próbą kontrolną, czym naruszono przepisy § 3 pkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z 5 października 2007 roku, zobowiązującej aby dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego przedkładane do

rozliczeń finansowych były wpisane do ewidencji wpływu korespondencji prowadzonej przez komórki organizacyjne i opatrzone pieczęcią z datą wpływu.

Sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N o stanie należności, w 2006 i 2007 roku do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu w formie papierowej zostały przekazane z dwu - sześciodniowym opóźnieniem. Nie udokumentowano przekazania sprawozdań za I, II i III kwartał w 2006 roku w formie elektronicznej, w terminie określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770), tj. nie później niż 14 dnia po upływie okresu sprawozdawczego.

W zakresie gospodarowania majątkiem

Zakup sprzętu medycznego objętego próbą kontrolną prowadzono z naruszeniem warunków nabycia tego rodzaju urządzeń określonych w uchwale nr XIX/342/2000 Sejmiku Dolnośląskiego z dnia 31 marca 2000 roku. Nie dopełniono bowiem obowiązku powiadomienia Zarządu Województwa o planowanym zakupie stereoskopowego okulistycznego mikroskopu operacyjnego o wartości 170.000,00 zł. Stosownie do przepisów § 10 pkt. 2 lit. d) powyższej uchwały, Zarząd Województwa powinien zostać powiadomiony o każdorazowym zakupie sprzętu medycznego, którego wartość przekracza 10.000 zł z 14-dniowym wyprzedzeniem. Ww. urządzenie o charakterze wysoko specjalistycznego sprzętu medycznego, zakupione zostało również, bez opinii wydanej przez właściwego konsultanta wojewódzkiego. Do konieczności posiadania takiej opinii w zakresie celowości zakupu zobowiązywały przepisy § 10 pkt 2 lit. b) powyższej uchwały.

Stwierdzono przypadki wydzierżawiania mienia SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze w sposób naruszający przepisy ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej. W okresie objętym kontrolą uzyskano z naruszeniem ww. przepisów dodatkowe wpływy w kwocie 62.946 zł. Na podstawie wykazu dzierżawców i najemców składników majątkowych Szpitala ustalono, że od maja 2004 roku wydzierżawione zostały pomieszczenia, w których była i nadal jest prowadzona działalność polegająca na hodowli rybek akwariowych. Charakter tej działalności nie jest związany z zaspokajaniem potrzeb pacjenta. Warunek prowadzenia na terenie zakładu opieki zdrowotnej działalności ukierunkowanej wyłącznie na zaspakajanie potrzeb pacjenta został określony w przepisach art. 1 ust. 4 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej, które stanowiły, że zakład opieki zdrowotnej, ani inne podmioty na terenie zakładu opieki zdrowotnej, nie mogą prowadzić działalności uciążliwej dla pacjenta albo innej działalności, która nie służy zaspakajaniu potrzeb pacjenta i realizacji jego praw.

Ponadto na podstawie innej umowy, podmiotowi pn. Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Twój Chirurg" zostały wydzierżawione od 11.02.2002 roku pomieszczenia oraz sprzęt medyczny do prowadzenia poradni chirurgicznej, tj. działalności polegającej na udzielaniu takich samych świadczeń zdrowotnych, które określone zostały w rozdziale VI Statutu SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze i są aktualnie przez Szpital prowadzone. Było to niezgodne z przepisami art. 1 ust. 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, które stanowią, że na terenie publicznego zakładu opieki zdrowotnej,

inne zakłady opieki zdrowotnej oraz lekarze wykonujący zawód w formie indywidualnej praktyki lekarskiej, indywidualnej specjalistycznej praktyki lekarskiej lub grupowej praktyki lekarskiej – nie mogą prowadzić działalności polegającej na udzielaniu takich samych świadczeń zdrowotnych, które są udzielane przez ten zakład.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

Zobowiązania wynikające z umowy zawartej w dniu 10.04.2007 roku z dostawcą leków, wybranym w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, regulowano w terminach przekraczających 90-dniowy termin zapłaty określony w umowie. Opóźnienia wynoszące od 40 do 73 dni, nie spowodowały skutków finansowych w postaci naliczenia i obciążenia Szpitala przez dostawcę odsetkami za zwłokę. Jednak nieterminowe regulowanie zobowiązań było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), które zobowiązywały do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie pozostałych relacji pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a SP ZOZ

Na fakturze z dnia 22.02.2007 roku dotyczącej zakupu zestawu do ucyfrowienia Zakładu Diagnostyki Obrazowej, systemu do ucyfrowienia RTG, systemu zarządzania RIS/PACS i serwera na łączną kwotę 983.484,57 zł nie odnotowano wszystkich źródeł sfinansowania wydatku. Fakturę opisano następująco - „zakup częściowo sfinansowany w ramach podpisanego Porozumienia nr Dz.R/XI/25/06 z dnia 7.12.2006 r. jako środki niewygasające w kwocie 155.004 zł”. Brak było opisu wskazującego, że zadanie to zostało sfinansowane również z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska (w kwocie 561.000 zł), z dotacji z WFOŚ i GW (w kwocie 245.800 zł) oraz ze środków własnych (w kwocie 21.680,57 zł). Powyższa nieprawidłowość dotyczyła również faktury z dnia 1.12.2006 roku na kwotę 112.306,66 zł za wykonanie modernizacji Oddziału Kardiologicznego, w której stwierdzono brak adnotacji o kwocie, która została sfinansowana ze środków z otrzymanej dotacji.

Zapłata pierwszej raty za zakup zestawu do ucyfrowienia Zakładu Diagnostyki Obrazowej nastąpiła niezgodnie z § 4 zawartej 12.01.2007 roku umowy, ponieważ termin płatności pierwszej raty w wysokości 440.000 zł wyznaczony został do 30 dni po dostawie (czyli do 27.03.2007 r.), natomiast przelew dokonano w wysokości 155.004 zł w dniu 30.03.2007 roku. Wykonawca nie skorzystał z prawa naliczenia odsetek za nieterminowe uregulowanie należności.

Przychód zestawu do ucyfrowienia Zakładu Diagnostyki Obrazowej do magazynu zadektrowano: strona Wn na koncie 311-01 „Magazyn centralny” (materiały gospodarcze, medyczne, druki, odczynniki), zamiast na koncie 311-05 „Magazyn środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” (w korespondencji z kontem 210 „Rozrachunki z dostawcami”), natomiast pożyczkę w kwocie 561.000 zł zaewidencjonowano na koncie 249 „Pożyczka”, zamiast na koncie 240 „Pożyczka”, co było niezgodne z zasadami ewidencji określonymi w Zakładowym planie kont.

Modernizację Oddziału Kardiologicznego wykonano na podstawie umowy nr PN/47/06 z dnia 1.09.2006 roku, która została podpisana ze strony Zamawiającego tylko przez Zastępcę dyrektora ds. leczenia. Brak było podpisu Głównej księgowej. Umowa nie była również paraflowana przez Zastępcę dyrektora ds. ekonomiczno - eksploatacyjnych, co było niezgodne z § 29 pkt 5 Regulaminu organizacyjnego Szpitala, w świetle którego pisma zawierające w swej treści zobowiązania majątkowe Szpitala powinny być dodatkowo paraflowane przez Zastępcę dyrektora ds. ekonomiczno - eksploatacyjnych lub upoważnioną przez niego osobę. Termin zakończenia robót określono w umowie na dzień 16.10.2006 roku. Tymczasem, z protokołu odbioru robót sporządzonego w dniu 23.11.2006 roku wynikało, że roboty trwały do dnia 15.11.2006 roku. Od wykonawcy nie pobrano kar umownych za zwłokę w wykonaniu robót, przewidzianych w § 10 zawartej umowy.

Na sporządzanych rozliczeniach z wykorzystania środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji na pokrycie kosztów stażu podyplomowego lekarzy, lekarzy dentystów, pielęgniarek i położnych nie umieszczano daty. Powyższe uniemożliwiło ocenę terminowości (w ciągu 14 dni po zakończeniu okresu rozliczeniowego) rozliczania się przez Szpital z otrzymanych dotacji.

Niewykorzystane w całości środki z dotacji otrzymanej na realizację umowy nr SN 14/40/2006 zawartej w dniu 6.12.2006 roku, zwracane były na rachunek bankowy Województwa niezgodnie z terminem określonym w § 2 pkt 4 ww. umowy (w ciągu 14 dni po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego), ponieważ zwrotów dokonywano z kilkumiesięcznym opóźnieniem.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uzupełnienie Regulaminu organizacyjnego SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze o uregulowania w zakresie organizacji i zasad poszczególnych jednostek organizacyjnych Szpitala oraz warunków współdziałania między tymi jednostkami, w celu spełnienia wymogu określonego w art. 18a ust. 1a pkt 2 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 14 poz. 89 ze zm.).
2. Uaktualnienie i uzupełnienie unormowań wewnętrznych dotyczących zasad gospodarki finansowej w zakresie obrotu gotówkowego: instrukcji kasowej i instrukcji w sprawie ochrony środków pieniężnych w czasie transportu, wypłaty i ich przechowywania oraz instrukcji obiegu dokumentów dotyczącej zamówień publicznych, w celu doprowadzenia do zgodności z obowiązującymi odpowiednio: przepisami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości

- (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, w szczególności:
 - a) zaprowadzenie księgi głównej zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - b) powiązanie zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy,
 - c) powiązanie zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej w sposób umożliwiający ich sprawdzenie, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy,
 - d) uzupełnienie zapisów księgowych o automatycznie nadany numer pozycji zapisu księgowego, pod którą został wprowadzony do dziennika, zgodnie z art. 14 ust. 4 ustawy oraz o informacje określone w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy,
 - e) zamieszczanie na dowodach księgowych adnotacji o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - f) oznaczanie dowodów księgowych numerem identyfikacyjnym, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy,
 - g) ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy i art. 24 ust. 2 ustawy,
 - h) zaprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 010 „Środki trwałe” zgodnie z art. 16 ust. 1 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz stosownie do uregulowań zawartych w Zakładowym planie kont,
 - i) dokonywanie zapisów księgowych w sposób pozwalający na identyfikację dokonanej operacji gospodarczej, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy,
 - j) dokonywanie łącznych zapisów w księgach rachunkowych na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, spełniających warunki określone w art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy.
 4. Dostosowanie zasad prowadzenia ewidencji księgowej rozrachunków do wymogów wynikających z obowiązków w zakresie sprawozdawczości zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dostosowanie księgowego programu komputerowego do wymagań stawianych księgom rachunkowym.
 5. Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N o stanie należności w terminach określonych w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).
 6. Zamieszczanie na wpływającej korespondencji, w tym na zewnętrznych dowodach księgowych daty ich wpływu do SP ZOZ, zgodnie z przepisami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych, tj. w § 3 pkt 4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” oraz w § 6 ust. 12 Instrukcji stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów samorządu województwa (Dz. U. Nr 160, poz. 1073 ze zm.).

7. Przestrzeganie zasad ustalonych w uchwale nr XIX/342/2000 Sejmiku Dolnośląskiego z dnia 31.03.2000 roku w zakresie dokonywania zakupu aparatury i sprzętu medycznego, stosownie do przepisów art. 42 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej.
8. Przy wydzierżawianiu mienia Szpitala innym podmiotom, przestrzeganie zasad określonych w art. 1 ust. 1 i 5 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej.
9. Zamieszczanie na fakturach, stanowiących dowody źródłowe, prawidłowego opisu wskazującego poszczególne źródła finansowania (dofinansowania) wydatku.
10. Przestrzeganie obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań w terminach wynikających z faktur i zawartych umów bądź przepisów prawa, celem niedopuszczenia do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za nieterminową realizację zobowiązań.
11. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na koncie syntetycznym 240 „Pożyczka” oraz na kontach analitycznych do konta 311 „Magazyn” zgodnie z opisem tych kont zawartym w Zakładowym planie kont.
12. Przestrzeganie przepisu § 29 pkt 5 Regulaminu organizacyjnego Szpitala w zakresie parafowania umów zawierających w swej treści zobowiązania majątkowe Szpitala.
13. Egzekwowanie od wykonawców zadań inwestycyjnych zapisów zawartych w umowach, w tym dotyczących terminowego zakończenia robót, naliczanie odsetek za przekroczenie tego terminu lub podpisywanie aneksów zmieniających termin zakończenia robót (w uzasadnionych przypadkach).
14. Umieszczanie dat na sporządzanych rozliczeniach z wykorzystania środków otrzymanych dotacji (na pokrycie kosztów stażu podyplomowego lekarzy, lekarzy dentystów, pielęgniarek i położnych), celem umożliwienia kontroli terminowości dokonanych rozliczeń.
15. Przestrzeganie obowiązku terminowego zwrotu kwot niewykorzystanych dotacji, stosownie do postanowień zawartych w umowach w sprawie przyznania dotacji.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marek Łapiński
Marszałek Województwa Dolnośląskiego