

**Pani  
Elena Popławska - Kłak  
Dyrektor  
Powiatowego Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej**

**ul. Wrocławska 23  
57-200 Ząbkowice Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zmianami), przeprowadziła w okresie od 21 października 2002 roku do 20 grudnia 2002 roku kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej w Powiatowym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Ząbkowicach Śląskich.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową PSPZOZ za 2001 rok i I półrocze 2002 roku z uwzględnieniem danych z lat ubiegłych.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Podstawową przyczyną opisanych w protokole nieprawidłowości dotyczących nieterminowej zapłaty zobowiązań jest fakt, iż przychody z tytułu kontraktów zawartych z kasami chorych nie pokrywają kosztów świadczonych usług medycznych. Działania racjonalizujące wydatki nie nadążają za tempem zmian (zmniejszeń) limitów świadczonych usług i wartości kontraktów narzucanych przez kasy chorych.

Pozostałe nieprawidłowości i uchybienia spowodowane zostały między innymi całkowitą koncentracją osób zarządzających na minimalizowaniu skutków społecznych braku płynności finansowej PSPZOZ, niewystarczającą znajomością obowiązujących przepisów oraz ich błędną interpretacją. Wiele nieprawidłowości i uchybień stwierdzono w zakresie dokumentowania gospodarki mie-  
niem. Większość z nich wynika z nieznanności przepisów, w tym także wewnętrznych uregulowań w zakresie obiegu dokumentacji, obowiązków wynikających z Regulaminu Organizacyjnego oraz przyjętych zasad rachunkowości. Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą:

- w zakresie spraw organizacyjnych od 1 października 2000 roku do 31 grudnia 2001 roku Marian Kowal - Dyrektor, a od 1 stycznia 2002 roku Elena Popławska - Kłak – Dyrektor,
- w zakresie rachunkowości, rozrachunków, gospodarki środkami pieniężnymi, kształtowania funduszy od 1 października 2000 roku do 31 grudnia 2001 roku Marian Kowal - Dyrektor, a od 1 stycznia 2002 roku Elena Popławska - Kłak - Dyrektor oraz osoby zatrudnione na stanowisku, lub pełniące obowiązki Głównej księgowej tj. w okresie od 1 stycznia 2001 roku do 31 lipca 2002 roku Elżbieta Szczygieł od 15 lipca 2002 roku do 14 października 2002 roku Halina Bira, od

- 9 września 2002 roku Anna Jankowska, a w zakresie rozrachunków z kasami chorych za terminowe wystawianie faktur także kierownik działu organizacyjno – ekonomicznego,
- sporządzania i realizacji planów finansowych za 2001 rok Marian Kowal, a za 2002 rok Elena Popławska – Kłak,
  - gospodarki składnikami majątkowymi w 2001 roku Marian Kowal, a w 2002 roku Elena Popławska - Kłak.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień.

### **Sprawy organizacyjne**

Zgodnie z § 6 regulaminu organizacyjnego, zakresy czynności winny stanowić jego integralną część. Obowiązku tego nie spełniono, regulamin nie zawiera zakresów czynności. Regulamin nie określa, wymaganych przepisem art. 18 a ust. 1 a pkt 2 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 91, poz. 408 ze zmianami), warunków współdziałania pomiędzy jednostkami PSPZOZ - dla zapewnienia sprawności funkcjonowania jednostki pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym. W regulaminie nie zawarto uregulowań dotyczących warunków współdziałania z innymi zakładami opieki zdrowotnej w zakresie zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia pacjentów i ciągłości postępowania, o których mowa w art. 18 a, ust. 1 a, pkt 3 ustawy.

Nie zapewniono przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, stosownie do wymogów art. 35 a ust. 2 pkt 1 ustawy z 25 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 155, poz. 1014 ze zmianami). Procedury te nie zostały ustalone przez kierownika jednostki zgodnie z przepisem art. 35 a ust. 3 ustawy w formie pisemnej, z uwzględnieniem standardów, o których mowa w art. 35 o ust. 1 pkt 1 ustawy.

### **Rachunkowość**

Nie opracowano zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z wymogami określonymi w art.10 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694), tj. nie określono roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, w niepełny sposób uregulowano zasady przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wymaganych przez art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy. Nie opisano metod wyceny zobowiązań i należności. Brak dokumentacji z opisem systemu przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur, funkcji i metod zabezpieczania dostępu do danych, co jest niedopełnieniem obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 10 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Nie dostosowano wykazu ośrodków kosztów do potrzeb jednostki, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 164, poz. 1194). Istniejący

wykaz ośrodków kosztów stanowi luźny dokument, podpisany nieczytelnie. Wykaz ten nie zawiera ujętych w zestawieniu obrotów i sald na 31 grudnia 2001 roku kont: 540-09 "Prosektorium Ziębice", 550-01 "Koszty zarządu i administracji", 550-31 "Administracja szpital Ziębice".

Archiwizowano dane księgowe na dyskietkach 3,5 cala, tj. w sposób niezgodny z wymogami określonymi w przepisie art. 23 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Nie drukowano ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego, nie wypełniając tym obowiązku wynikającego z art. 13 ust. 6 ustawy.

Nie przestrzegano zasady umieszczania na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, wymaganego przez art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.

Nie przestrzegano zasady przeprowadzania kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Obowiązek ten wynika z Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 6 a Dyrektora PSPZOZ z 27 grudnia 2000 roku, zgodnie z którą każdy dokument musi być sprawdzony przez osoby upoważnione, wymienione w załączniku nr 1 do Instrukcji. Załącznik nr 1 do Instrukcji, wskazujący osoby upoważnione do sprawdzania dokumentów, nie był uaktualniany wraz ze zmianami pracowników na poszczególnych stanowiskach.

Błędy w zapisach dekretujących na dowodach o liczbie dziennika: 125/01, 126/01 i od 132/01 do 152/01 poprawiono przy użyciu korektora, niezgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Nie zinwentaryzowano na koniec 2001 roku kont rozrachunkowych podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji, co jest wymagane przez art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia salda od Dolnośląskiej Regionalnej Kasy Chorych, nie zostało udokumentowane, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### **Gospodarka środkami pieniężnymi**

Nie określono w przepisach wewnętrznych częstotliwości sporządzania raportów kasowych ani wysokości pogotowia kasowego. Nie przestrzegano zasady zatwierdzania dokumentów do wypłaty (polecenie przelewu, przelewy ZUS) przez uprawnione osoby, co pozostaje w sprzeczności z przepisami wewnętrznymi zawartymi w Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów.

### **Sporządzanie i realizacja planu finansowego w zakresie przychodów**

Plany finansowe na lata 2001 i 2002 nie zostały zaopiniowane przez Radę Społeczną, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o zakładach opieki społecznej.

Nieterminowo wystawiano faktury VAT za usługi medyczne Branżowej Kasie Chorych, co powodowało przesunięcie rozliczenia należności do następnych okresów sprawozdawczych. Nie przestrzegano postanowień umów zawartych z BKCh pn. "Ogólne warunki umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Branżowej Kasie Chorych dla Służb Mundurowych w ramach powszechnego ubez-

pieczenia zdrowotnego” z 4 września 2000 roku ze zmianami i z 19 marca 2001 roku. Zgodnie z § 20 i § 21 ww. umów PSP ZOZ ma obowiązek do dnia 3 każdego miesiąca dostarczać do BKCh zaktualizowaną listę ubezpieczonych pacjentów (lista aktywna), w oparciu o którą jest wystawiany rachunek. Łączna kwota nieterminowo wystawionych faktur w badanych miesiącach 2001 roku wynosiła 54 322,83 zł, a w I kwartale 2002 roku 13 746,52 zł. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w świetle którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

SP ZOZ nie korzystał z prawa do naliczania odsetek ustawowych z tytułu zwłoki w regulacji należności przez kasy chorych. Łączna kwota odsetek ustawowych należnych, a nie wyegzekwowanych od Kas Chorych w 2001 roku, wynosi 1 884,31 zł.

Nie sporządzono wykazu procedur medycznych oraz ilościowego zestawienia zasobów zużywanych podczas typowego wykonania procedury z podziałem na zużyte materiały i czas pracy personelu, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 roku w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

Cenniki opłat za świadczenia zdrowotne udzielane osobom nieuprawnionym na lata 2001 i 2002 ustalono, nie uwzględniając wymogów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 stycznia 2000 roku w sprawie sposobu ustalania opłat za świadczenia zdrowotne udzielane przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej osobom nie uprawnionym do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. nr 8, poz. 113).

### **Sporządzanie i realizacja planu finansowego w zakresie kosztów**

Przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop nie stosowano wymogów § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14).

Wysokość odpisu na ZFŚS za 2001 rok i za pierwsze półrocze 2002 roku ustalono niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz.U. nr 43, poz. 168 ze zmianami). Odpis na ZFŚS naliczano za poszczególne miesiące 2001 i 2002 roku. Na rachunek bankowy nie przelano środków zarówno w 2001 i 2002 roku, co pozostaje w sprzeczności z przepisami art. 6, ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zmianami).

W zakresie udzielanych zamówień na dostawę materiałów medycznych tj. leków, materiałów opatrunkowych oraz nici chirurgicznych w 2001 roku nie dopełniono obowiązku właściwej archiwizacji dokumentacji przetargowej, co pozostawało w sprzeczności z przepisem art. 26 a ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 1998 roku nr 119, poz. 773 ze zm.).

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia z lipca 2001 roku przyjęto 4 kryteria wyboru oferenta. Natomiast ogłoszenia o wyniku postępowania wynika, że przy wyborze dostawców zastosowano tylko kryterium ceny, wybierając najtańszą ofertę. Opisany stan wyczerpuje ustawowe znamiona naruszenia art. 24 ust. 1 przytoczonej ustawy, który zabrania zmian kryteriów oceny spełniania warunków wymaganych od dostawców i wykonawców w toku postępowania. Nie sporządzono protokołu postępowania, wymaganego przepisami art. 25 wymienionej ustawy.

Nie dopełniono obowiązku wynikającego z przepisu art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy, tj. niezwłocznego zwrotu wadium po udzieleniu zamówienia. Dotyczyło to:

- Gwarancji Ubezpieczeniowych zapłaty wadium o nr Gwo/140W/01-101-47-07 z 2 października 2001 roku załączonych przez oferenta CEFARM WROCŁAW Centrum Zaopatrzenia Farmaceutycznego S.A.,
- weksla własnego wystawionego 2 października 2001 roku na kwotę 20 000 zł wraz z deklaracją wekslową firmy "URTICI" Zaopatrzenie Farmaceutyczne Szpitali sp. z o.o.,
- Gwarancji nr 650/2001 z dnia 28 września 2001 roku na kwotę 1500 zł udzielonej przez PKO BP S.A. firmie "Aesculap Chifa" sp. z. o.o.,
- wadium w wysokości 2 000,00 zł wniesionego przez Zakład Usług Pralniczych i Różnych Akademii Medycznej "MAX".

Zamówienia na dostawę rękawic chirurgicznych udzielono w trybie zapytania o cenę. W dokumentacji podstawowych czynności nie określono powodów zastosowania tego trybu. Obowiązek ten wynika z przepisu art. 25 ust. 1 pkt 9 ustawy.

W druku ZP – 52 do przetargu nieograniczonego na dostawę węgla i koksu (Biuletyn Zamówień Publicznych z 16 lipca 2002 roku) popełniono błędy arytmetyczne. Nie miało to jednak wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty.

Realizacja zadania inwestycyjnego "Remont dachu budynku szpitala przy ul.1 Maja 9 w Zabkowicach Śląskich" była przedmiotem kontroli przeprowadzonej na podstawie uchwały nr 164/2002 Zarządu Powiatu z 4 kwietnia 2002 roku. W wyniku tej kontroli Zygmunt Kazimierzak – Starosta pismem K.S.Z.- 0065/437/02 z 19 grudnia 2002 roku zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w związku z art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

Nie przeprowadzono konkursu ofert na świadczenie usług medycznych przez lekarzy, wymaganego na podstawie art. 35 a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91, poz. 408 ze zmianami) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 roku w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. Nr 93, poz. 592).

Wynagrodzenia w 2002 roku wypłacano nieterminowo. Termin wypłaty całości wynagrodzenia określono w § 44 Regulaminu pracy na 5 dzień każdego następnego miesiąca. Za miesiąc kwiecień wypłacono 33% kwoty wynagrodzeń. Pozostałe 77 % wypłacono w dwóch następnych ratach, tj. ratę I

wypłacono 10 maja 2002 roku, a ratę II 28 maja 2002 roku, przekraczając tym samym postanowienia obowiązującego w tym okresie regulaminu pracy.

W poleceniach wyjazdów służbowych nie określano środka lokomocji. Obowiązek ten spoczywa na pracodawcy, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 19 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 151, poz. 1720).

Błędy w delegacjach zamazywano korektorem. Taki sposób poprawiania dowodów księgowych jest niezgodny z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przyjmowano do rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego bez wypełnionych rubryk dotyczących czasu podróży. Nie można było więc określić czy pracownikowi przysługiwała dieta i w jakiej wysokości.

W trzech przypadkach nie naliczono i nie wypłacono przysługujących diet ani ryczałtów na dojazdy, a w jednym błędnie naliczono przysługujące delegowanemu pracownikowi diety. Opisane fakty były niezgodne z przepisem § 3 oraz § 4 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 19 grudnia 2001 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

## **Rozrachunki**

Wypłacano wynagrodzenia bez jednoczesnego wykonania obowiązku w zakresie pobrania, odprowadzenia i opłacenia świadczeń oraz składek. W związku z tym wartość naliczonych, a niezapłaconych odsetek za zwłokę od wymagalnych zobowiązań publiczno - prawnych na 31 grudnia 2001 roku wynosi 77 688,53 zł (w tym z tytułu składek "ZUS" 12 454,60 zł, składek na PFRON 48 017,80 zł, podatku dochodowego od osób fizycznych 804,60 zł), a na 30 czerwca 2002 roku 328 105,90 zł (w tym z tytułu składek "ZUS" 199 367,40 zł, składek na PFRON 99 015,91 zł, podatku dochodowego od osób fizycznych 252,00 zł). W 2001 roku i I półroczu 2002 roku wartość zapłaconych odsetek za zwłokę z tytułu zobowiązań publiczno – prawnych wyniosła odpowiednio 101 592,23 zł (w tym z tytułu składek "ZUS" 98 979,38 zł, podatku dochodowego od osób fizycznych 2 569,02 zł) i 5 130,55 zł (w tym z tytułu składek "ZUS" 1 454,87 zł, podatku dochodowego od osób fizycznych 3 275,54 zł).

Dopuszczono się zwłoki w regulowaniu zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W 2001 roku zapłacono z tego tytułu 52 473,22 zł odsetek, a w I półroczu 2002 roku 73 340,42 zł. Wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług wzrosła z kwoty 4 018 274,80 zł na 31 grudnia 2001 roku do kwoty 5 600 718,47 zł na 30 czerwca 2002 roku.

Opisane czyny stanowią, w świetle art. 138 ust. 1 pkt 8 i pkt 11 ustawy o finansach publicznych, naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W 2001 roku nie rozliczono w terminie zaliczek na łączną kwotę 19 372,62 zł (53,39 % ogółu udzielonych zaliczek), a w I półroczu 2002 roku na kwotę 19 800,98 zł (90,4 % ogółu udzielonych zaliczek). Zasady udzielania i rozliczania zaliczek reguluje zarządzenie nr 6a z 27 grudnia 2000 roku Dyrektora PSPZOZ w sprawie wprowadzenia "Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu

dokumentów”. W zarządzeniu tym w rozdziale III. “Dokumentacja obrotu gotówkowego” w punkcie 1 “Zaliczki” zapisano, że termin rozliczenia zaliczki nie może przekroczyć 7 dni.

### **Gospodarka składnikami majątkowymi**

Standard i zasady przyjmowania darowizn reguluje uchwała nr XXIX/198/2001 Rady Powiatu. W 2001 roku PSP ZOZ otrzymał 9 darów w postaci aparatury i sprzętu medycznego na ogólną kwotę 177 236,60 zł oraz kserokopiarkę “Canon” o wartości 5 599,80 zł i centralę telefoniczną o wartości 11 650,00 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt a wymienionej uchwały, przyjęcie darowizny aparatury i sprzętu medycznego może nastąpić po uzyskaniu opinii Rady Społecznej i zgody Zarządu Powiatu. W jednostce brak dokumentów potwierdzających ich uzyskanie.

### **Fundusze jednostki**

W funduszu założycielskim nie ujęto gruntów przekazanych przez Wojewodę Wałbrzyskiego na podstawie zarządzenia nr 136/98 z 24 sierpnia 1998 roku o łącznej powierzchni - 72 943 m<sup>2</sup> i wartości 811 003,20 zł.

Fundusz założycielski nie został pomniejszony, a fundusz zakładowy powiększony o wartość majątku ruchomego (B.O. na 1 stycznia 1999 roku – 1 888 940,13 zł), stosownie do przepisu art. 47 ust. 3 ustawy z 13 października 1998 r. – przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. nr 133, poz. 872).

Mienie SPZOZ w Ząbkowicach Śląskich z dniem 1 stycznia 1999 roku stało się z mocy prawa mieniem Powiatu Ząbkowickiego; fakt ten nie znalazł odzwierciedlenia w ewidencji księgowej.

Nie ujmowano w ewidencji “ruchów” mienia tj. przekazania nieruchomości z dniem 1 stycznia 1999 roku Powiatowi i przyjmowania tych nieruchomości w miarę zawierania umów na ich użytkowanie. Fakt ten spowodował, że w okresie od 1 stycznia 1999 roku do 31 grudnia 2001 roku naliczono amortyzację od użytkowanych bez tytułu prawnego budynków i budowli w wysokości 348 457,37 zł, z tego amortyzację budynków w wysokości 272 461,90 zł i budowli o wartości 75 995,47 zł.

Przekazując powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności:

1. Uaktualnienie Regulaminu organizacyjnego stosownie do postanowień art. 18 a ust. 1 a pkt 2 i pkt 3 ustawy z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91, poz. 408 ze zmianami).
2. Zamieszczenie w Regulaminie, zgodnie z treścią jego § 6, zakresów czynności.

3. Ustalenie procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w formie określonej w art. 35 a ust. 3, z uwzględnieniem standardów o których mowa w art. 35 o ust. 1 pkt 1 ustawy z 25 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 155, poz. 1014 ze zmianami).
4. Opracowanie zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z wymogami określonymi w art.10 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694) ze szczególnym uwzględnieniem opisanych uchybień i nieprawidłowości..
5. Dostosowanie wykazu ośrodków kosztów do potrzeb jednostki, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 164, poz. 1194).
6. Archiwizowanie danych księgowych w sposób określony w art. 23 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
7. Sporządzanie wydruków ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego, zgodnie z art. 13 ust. 6 ww. ustawy.
8. Umieszczanie na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
9. Przestrzeganie Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 6 a Dyrektora PSPZOZ z 27 grudnia 2000 roku w zakresie przeprowadzania kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
10. Poprawianie błędów w zapisach dekretujących na dowodach księgowych w sposób określony w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości..
11. Inwentaryzowanie kont rozrachunkowych podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
12. Prawidłowe dokumentowanie inwentaryzacji prowadzonej drogą potwierdzenia salda, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
13. Określenie w przepisach wewnętrznych częstotliwości sporządzania raportów kasowych i wysokości pogotowia kasowego.
14. Przestrzeganie zasady zatwierdzania dokumentów do wypłaty (polecenie przelewu, przelewy ZUS) przez uprawnione osoby, określonej w przepisach wewnętrznych zawartych w Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów.
15. Przedstawianie planów finansowych do zaopiniowania radzie społecznej, w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 46 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.).
16. Wystawianie faktur VAT za usługi medyczne kasom chorych w terminach określonych umowami; ewidencjonowanie ich zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
17. Naliczanie i windykowanie od kas chorych należnych odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie, zgodnie z zawartymi umowami.

18. Sporządzenie wykazu procedur medycznych oraz ilościowego zestawienia zasobów zużywanych podczas typowego wykonania procedury z podziałem na zużyte materiały i czas pracy personelu, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22 grudnia 1998 roku w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej.
19. Ustalanie cenników opłat za świadczenia zdrowotne udzielane osobom nieuprawnionym z uwzględnieniem wymogów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 stycznia 2000 roku w sprawie sposobu ustalania opłat za świadczenia zdrowotne udzielane przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej osobom nie uprawnionym do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. nr 8, poz. 113).
20. Przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop – stosowanie przepisów § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14).
21. Ustalanie wysokości odpisu na ZFŚS zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. nr 43 poz. 168 ze zmianami).
22. Przekazywanie środków z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS.
23. Archiwizowanie dokumentacji przetargowej zgodnie z art. 26 a ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku nr 72, poz. 664 ze zm.).
24. Niedokonywanie zmian kryteriów oceny w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 24 ust. 1 ww ustawy.
25. Sporządzanie, zgodnie z art. 25 ust. 1 wymienionej ustawy, protokołu postępowania o zamówienie.
26. Niezwłoczne zwracanie wadium po udzieleniu zamówienia w myśl przepisu art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy.
27. Określanie w protokołach z postępowania powodów zastosowania trybu zapytania o cenę, stosownie do wymogów art. 25 ust. 1 pkt 9 ustawy.
28. Przeprowadzanie konkursu ofert na świadczenie usług medycznych przez lekarzy, zgodnie z art. 35 a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1998 roku w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz. U. nr 93, poz. 592).
29. Wypłacanie wynagrodzeń w terminach określonych w § 44 Regulaminu pracy.
30. Rozliczanie poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 19 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 151, poz. 1720).

31. Przestrzeganie, w związku z wypłatą wynagrodzeń, obowiązku terminowego odprowadzania należnych świadczeń i składek, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 ze zm.) oraz z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.
32. Terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług, zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
33. Rozliczanie zaliczek w terminach określonych w zarządzeniu nr 6a Dyrektora PSP ZOZ z 27 grudnia 2000 roku w sprawie wprowadzenia "Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów".
34. Przyjmowanie darowizn zgodnie z § 3 ust. 1 pkt a uchwały nr XXIX/198/2001 Rady Powiatu, tj. po uzyskaniu opinii Rady Społecznej i zgody Zarządu Powiatu.
35. Skorygowanie funduszu założycielskiego i funduszu zakładowego w myśl przepisu art. 47, ust. 3 ustawy z 13 października 1998 roku przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. nr 133, poz. 872).
36. Ujmowanie w ewidencji "ruchów" mienia zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń 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:

1. Pan Juliusz Lipski  
Przewodniczący  
Rady Powiatu w Ząbkowicach Śląskich
2. Pan Zygmunt Kazimierczak  
Starosta Powiatu Ząbkowice Śląskie