

Poznań, dnia 30 października 2008 roku

WK - 0912/5/2008

Pan
Tomasz Grottel
Dyrektor Szpitala w Śremie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), informuję o wynikach problemowej kontroli gospodarki finansowej Szpitala w Śremie za lata 2006 i 2007.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, omówionym w dniu 12.09.2008r. i podpisanym w dniu 17.09.2008r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W toku kontroli ustalono, że podmiot sprawujący nadzór nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej (podmiot, który utworzył jednostkę organizacyjną) nie przeprowadzał od 2005r. kontroli, o której mowa w art. 67 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz.U. Nr 94, poz.1097).

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez pracowników w ramach wykonywanych przez nich obowiązków oraz brakiem nadzoru ze strony kierownictwa:

1. Stwierdzono przypadki prowadzenia rachunkowości niezgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), a mianowicie:
 - 1) w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości nie przestrzegano postanowień art. 10 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:
 - a) nie wskazano metod wyceny aktywów i pasywów,
 - b) nie opracowano zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej,
 - c) nie opisano systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - d) dokumentacji (polityki) rachunkowości nie aktualizowano na bieżąco,
 - 2) naruszono art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości :
 - a) na dzień 31.12.2006r. na koncie rozrachunkowym 201-2-... ujęto jedną fakturę VAT wystawioną dnia 01.01.2007r. w kwocie 2.535,00zł, która nie była zobowiązaniem roku 2006,

- b) na dzień 31.12.2007r. na kontach rozrachunkowych 201-2-... ujęto trzy faktury VAT z miesiąca stycznia 2008 roku na łączną kwotę 18.027,20zł, która nie była zobowiązaniem roku 2007,

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości przez zobowiązanie rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

2. Naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 113, poz. 770) poprzez:

- 3) wykazywanie w sporządzanych sprawozdaniach danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową, co jest niezgodne z § 2 ust. 2 rozporządzenia:

- a) w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2006 roku nie wykazano kwoty 2.641,59zł, wynikającej z doksiegowania trzech faktur po okresie sprawozdawczym,
- b) w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2006 roku nie wykazano kwoty 2.575,00zł wynikającej z doksiegowania faktur korekcyjnych do NFZ po sporządzeniu sprawozdania,
- c) w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2007 roku wartość kolumny 12 „przedsiębiorstwa niefinansowe” zaniżono o 300,00zł w wyniku dokonania przeksięgowania po okresie sprawozdawczym,
- d) w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2007 roku wartość kolumny 12 „przedsiębiorstwa niefinansowe” zawyżono o 3.926,72zł, co wynikało z dokonanych przeksięgowania po okresie sprawozdawczym,

- 4) niedokonywanie korekty sporządzonych sprawozdań mimo zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej, do czego obliguje § 6 ust. 8 rozporządzenia,

- 5) w sprawozdaniach Rb-Z poza wartością nominalną zobowiązań wykazywano także odsetki naliczane przez kontrahentów, co jest sprzeczne z §1 ust. 1 załącznika Nr 6 do rozporządzenia. Stosownie do zapisów rozporządzenia w sprawozdaniach Rb-Z wykazuje się wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego. W sprawozdaniach Rb-Z wykazano następujące wielkości odsetek:

- a) na koniec IV kwartału 2006 roku w kwocie 68.020,53zł,
- b) na koniec IV kwartału 2007 roku w kwocie 64.474,06zł,

- 6) w sprawozdaniach Rb-N poza wartością nominalną należności wykazywano także odsetki, jakie Szpital naliczał swoim kontrahentom, co jest sprzeczne z §9 ust. 1 załącznika Nr 6 do rozporządzenia. Stosownie do zapisów rozporządzenia w sprawozdaniach Rb-N wykazuje się wartość nominalną należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego. W sprawozdaniach Rb-N wykazano następujące wielkości odsetek:

- a) na koniec IV kwartału 2007 roku w kwocie 402,61zł,
- b) na koniec IV kwartału 2007 roku w kwocie 339,68zł.

3. Kontrola wykazała, że w badanych latach Szpital zapłacił odsetki w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań:

- 1) w 2006 roku na łączną kwotę 94.334,38zł,
- 2) w 2007 roku na łączną kwotę 127.611,55zł.

Stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Kierownik jednostki nie aktualizował ustalonych planów finansowych Szpitala, do czego zobowiązuje art. 34 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Kontrola dokumentacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego ujawniła naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2006r., Nr 164, poz. 1163 ze zm.) w następującym zakresie:
 - 1) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 20 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych na dostawę leków do apteki szpitalnej stwierdzono, że:
 - a) Dyrektor Szpitala nie złożył oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających go z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego, czym naruszono przepis art. 17 ust. 2 ustawy,
 - b) informacja o wyborze ofert nie została opublikowana na stronach internetowych szpitala ani w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, czego wymagał przepis art. 92 ust. 2 ustawy,
 - 2) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia poniżej 60.000 euro na usługę specjalistycznego sprzątnia i utrzymania w czystości w pomieszczeniach szpitalnych i administracyjnych Szpitala w Śremie Dyrektor Szpitala oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu nie złożyli oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających ich z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego, czym naruszono przepis art. 17 ust. 2 ustawy,
 - 3) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 20 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych na dostawę artroskopu z wyposażeniem dla Szpitala w Śremie stwierdzono, że:
 - a) ogłoszenia o zamówieniu nie zamieszczono na stronie internetowej Szpitala, co jest wymagane przepisami art. 40 ust. 1 ustawy,
 - b) Dyrektor Szpitala oraz osoba wykonująca czynności w postępowaniu nie złożyli oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających ich z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego, czym naruszono przepis art. 17 ust. 2 ustawy.
6. Kontrola gospodarowania majątkiem Szpitala wykazała następujące nieprawidłowości:
 - 1) w zakresie zbycia składników majątkowych szpitala kontroli poddano sprzedaż znacznika błon RTG Cudrix ID Camera Agfa oraz sprzedaż sprzętu z gabinetu ginekologiczno-położniczego. Stwierdzono, że przy zbyciu majątku ruchomego szpital nie występował o opinię do Rady Społecznej Szpitala, co było wymagane art. 46 pkt. 1 lit. b ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz uchwałami Rady Powiatu Śremskiego Nr XXII/127/2000 z dnia 12.06.2000r. w sprawie określenia zasad zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego SP ZOZ Szpitala w Śremie oraz Nr XLI/219/01 z dnia 28.11.2001r. w sprawie określenia zasad zakupu lub przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego oraz zbycia ruchomego majątku trwałego Szpitala w Śremie. Zgodnie z treścią § 3 uchwały Nr XXII/127/2000 „... zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie pozostałych składników majątku trwałego wymaga uzyskania przez Dyrektora SP ZOZ – Szpitala w Śremie pozytywnej opinii Rady Społecznej SP ZOZ – Szpitala w Śremie, natomiast zgodnie z treścią § 7 uchwały Nr XLI/219/01 „zbycie ruchomego majątku trwałego w każdym przypadku należy poprzedzić pozytywną opinią Rady Społecznej Szpitala”,

- 2) kontrola zakupu aparatury i sprzętu medycznego dla Szpitala w postaci aparatu RTG z wyposażeniem, wielowarstwowego tomografu komputerowego oraz artroskopu z wyposażeniem wykazała, że zakupu tomografu komputerowego w dniu 10.09.2007r. za kwotę 2.049.120,00zł oraz artroskopu w dniu 21.09.2007r. za kwotę 238.049,25zł dokonano bez uzyskania pozytywnej opinii Rady Społecznej Szpitala. Zgodnie z treścią § 5 uchwały Rady Powiatu Śremskiego z dnia 28.11.2001r. Nr XLI/219/01 „zakup aparatury i sprzętu medycznego powinien być każdorazowo zaopiniowany przez Radę Społeczną w zakresie celowości i konieczności doposażenia szpitala”. Pozytywna opinia Rady Społecznej Szpitala w kwestii zakupu ww. sprzętu medycznego została wyrażona dopiero w uchwale Nr II/2/08 z dnia 9.06.2008r.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponoszą pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Dyrektor i Główny Księgowy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

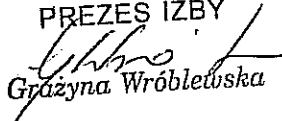
Przedstawiając Panu Dyrektorowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
2. Sprawozdania budżetowej Rb-Z i Rb-N sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 113, poz. 770).
3. Wydatków publicznych dokonywać w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych.
4. Dokonywać aktualizacji planu finansowego Szpitala, w związku ze zmianami prognozowanych wielkości przychodów i kosztów, do czego zobowiązuje kierownika jednostki art. 34 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w tym:
 - 1) przestrzegać obowiązku składania wymaganych ustawą oświadczeń o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - 2) ogłoszenia o zamówieniu zamieszczać w sposób określony w art. 40 ust. 1 ustawy, w tym na stronie internetowej Szpitala,
 - 3) informację o wyborze ofert publikować w sposób określony w art. 92 ust. 2 ustawy
6. W zakresie zakupu sprzętu medycznego a także sprzedaży składników majątkowych Szpitala postępować stosownie do obowiązujących w tym zakresie uregulowań Rady Powiatu Śremskiego.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:
Starosta śremski
Rada Powiatu Śremskiego.

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

