



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 — 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax — 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl

Opole, 26 września 2008 r.

NKO-401-19/08

Pan

Bogdan Bury

**Dyrektor Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Głubczycach**

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 19 czerwca 2008r. do 29 lipca 2008 r. w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Głubczycach kontrolę problemową gospodarki finansowej za lata 2006 - 2007 oraz wybranych zagadnień za lata 2004 i 2005.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 14 sierpnia 2008 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieprzestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych polegające m.in. na:

- nieokreśleniu w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, daty rozpoczęcia eksploatacji posiadanego oprogramowania, opisu systemu służącego ochronie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów (protokół kontroli str. 14 – 16),
- niewyodrębnieniu w ewidencji księgowej na koniec kwartalnych okresów sprawozdawczych zobowiązań wymagalnych (protokół kontroli str. 20 – 21),
- ujęciu w ewidencji księgowej w grudniu 2004 roku zobowiązań w wysokości 1.232,90 zł dot. miesiąca lipca 2004 r. (protokół kontroli str. 52),
- niedokonaniu ostatecznego zamknięcia na koniec 2004 r. ksiąg rachunkowych (protokół kontroli str. 52),
- nieujęciu w ewidencji księgowej roku 2007 należnych opłat za korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami w kwocie 99.455,58 zł oraz umorzenia podatków lokalnych w kwocie 7.798,00 zł (protokół kontroli str. 57 – 58),

Odpowiedzialność ponosi były Dyrektor, obecny Dyrektor, była główna księgowa, obecna główna księgowa.

2. Nieterminowe sporządzanie i przekazywanie organowi nadzoru sprawozdań z operacji finansowych,
(protokół kontroli 24 – 25).

Odpowiedzialność ponosi były Dyrektor.

3. Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki, co spowodowało zapłatę odsetek i dodatkowych opłat na łączną kwotę 336.142,53 zł,
(protokół kontroli str. 26 – 35).

Odpowiedzialność ponoszą byli i obecny Dyrektor, były i obecny główny księgowy.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynów określonych w art.16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

4. Zawarcie umów dzierżawy z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej FALCK MEDYCYNA Region Opolski w Kędzierzynie-Koźlu, najmu z GAMBRO HEALTHCARE POLAND SP. Z O.O. z siedzibą w Warszawie oraz zbycie wyposażenia stacji dializ w trybie bezprzetargowym, co jest sprzeczne z uregulowaniami określonymi w uchwale nr XVIII/127/2000 Rady Powiatu w Głubczycach z dnia 28 grudnia 2000 r.

w sprawie zasad zbycia, wydzierżawiania lub wynajęcia nieruchomości oraz majątku trwałego przez samodzielne zakłady opieki zdrowotnej,

(protokół kontroli str. 40 – 41).

Odpowiedzialność ponosi były Dyrektor.

5. Niepodjęcie działań zmierzających do umorzenia przez PFRON zobowiązań w kwocie 14.920,10 zł powstałych w miesiącu grudniu 2004 r. wraz z odsetkami w wysokości 5.745,80 zł oraz bezpodstawne dokonanie w 2008 r. wpłaty na rzecz PFRON w/w kwot podlegających umorzeniu w wyniku restrukturyzacji finansowej,

(protokół kontroli str. 59-61).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor.

6. Nieterminowe dokonanie rozliczeń dotacji udzielonych z budżetu powiatu,
- (protokół kontroli str. 66 – 67).

Odpowiedzialność ponosi były i obecny Dyrektor.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Podjąć działania celem wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych. Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad rachunkowości o brakujące elementy zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Wdrożyć zasady ewidencji księgowej i obiegu dokumentów, które zapewnią terminowe ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisu art. 6 i 24 cyt. ustawy o rachunkowości. Zaprowadzić brakującą ewidencję zobowiązań wymagalnych na koniec kwartalnych okresów sprawozdawczych.
2. Zapewnić terminowe sporządzanie i przekazywanie sprawozdań z operacji finansowych organowi nadzoru stosownie do przepisów określonych w § 5 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 113, poz. 770).

3. Wdrożyć procedury, które zapewnią terminowe regulowanie zobowiązań i wyeliminują zapłatę odsetek i dodatkowych opłat, zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
4. Dzierżawy, najmu i zbywania majątku dokonywać ściśle na zasadach określonych w uchwale nr XVIII/127/2000 Rady Powiatu w Głubczycach z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie zasad zbycia, wydzierżawiania lub wynajęcia nieruchomości oraz majątku trwałego przez samodzielne zakłady opieki zdrowotnej.
5. Podjąć działania mające na celu umorzenie zobowiązań objętych restrukturyzacją finansową z tytułu obowiązkowych wpłat na PFRON, zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 6 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 4 oraz 5 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 78, poz. 684 z późn. zm.) oraz wystąpić o zwrot bezpodstawnie dokonanej wpłaty w łącznej kwocie 20.665,90 zł.
6. Przestrzegać obowiązku dokonywania rozliczeń dotacji otrzymanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego w terminach wskazanych w umowach o ich udzielenie.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Starosta Powiatu
Głubczyckiego

Prezes
Janusz Galkiewicz
/--/