

**Pani
Teresa Blachut
Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala
Neuropsychiatrycznego
w Lublińcu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 maja do 17 czerwca 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublińcu w zakresie bieżącego stanu zadłużenia SP ZOZ oraz udzielonych zamówień publicznych na roboty budowlane i zakupy inwestycyjne na podstawie sporządzonych sprawozdań oraz informacji uzyskanych w trakcie postępowania kontrolnego, za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia 17 czerwca 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 czerwca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zadłużenia Zakładu Opieki Zdrowotnej

- *Zawyżenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 r. i za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. kwoty zobowiązań o zobowiązania niewymagalne.*
 - w 2003 r. wykazano zobowiązania wymagalne w wysokości 8.186.086 zł, winno być 2.873.782 zł (zawyżenie wyniosło 5.312.304 zł).*Przyczyną zawyżenia był brak prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej do zobowiązań, pozwalającej na prawidłowe sporządzenie sprawozdań. Ewidencja pozwalająca na wydzielenie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych została zaprowadzona w 2004 roku. Ponadto stwierdzono, że sposób prowadzenia ewidencji analitycznej nie został opisany w przepisach wewnętrznych.*
 - w 2004 r. wykazano zobowiązania wymagalne, w wysokości 8.747.401 zł, winno być 3.781.665 zł (zawyżenie wyniosło 4.965.736 zł).

Przyczyną zawyżenia było nieprawidłowe ujęcie w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji analitycznej.

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, zobowiązań niewymagalnych, odsetek, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wartości kaucji, narusza przepisy § 8 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 148, poz. 1653) oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Karina Kraska - Główna Księgowa Szpitala sporządzająca powyższe sprawozdania.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2 oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Dokonać korekty sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, mając na uwadze § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 148, poz. 1653).

- Pokrywanie w latach 2002 – 2004 kosztów działalności bieżącej Szpitala ze środków pochodzących z depozytów pieniężnych. Łącznie z rachunku depozytowego pobrano kwotę 1.260.000 zł. Do dnia 16 czerwca 2005 r. całą kwotę zwrócono.*

Na rachunku depozytowym przechowywane są pieniądze pacjentów, przede wszystkim renty i emerytury a także odsetki od depozytów po zmarłych lub wypisanych pacjentach, których ustalenie spadkobierców lub miejsca pobytu nie jest możliwe. Środki pochodzące z depozytów pieniężnych nie są własnością Szpitala i nie mogą stanowić źródła finansowania jego działalności.

Ponadto ustalono, że nie podejmowano działań w celu likwidacji odsetek od depozytów po zmarłych lub wypisanych pacjentach, których ustalenie spadkobierców lub miejsca pobytu nie jest możliwe, co wynika z art. 3 i 4 Dekretu z dnia 18 września 1954 r. o likwidacji nie podjętych depozytów i nie odebranych rzeczy (Dz.U. z 1954 r., Nr 41 poz. 184 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki depozytami w Wojewódzkim Szpitalu Neuropsychiatrycznym w Lublińcu stosowany jest regulamin postępowania z osobistymi rzeczami chorych w SP ZOZ Lubliniec zatwierdzony przez Dyrektora Zespołu w sierpniu 1988 r. Regulamin ten w zakresie depozytów pieniężnych jest nieaktualny, gdyż brak w nim zapisów dotyczących środków pieniężnych faktycznie przechowywanych na rachunku depozytowym, pochodzących głównie z rent i emerytur pacjentów.

Odpowiedzialność za brak aktualnych przepisów wewnętrznych ponosi pani Teresa Błachut – Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublińcu. Natomiast odpowiedzialność za finansowanie działalności bieżącej Szpitala ze środków

pochodzących z depozytów pieniężnych pacjentów ponoszą p. Teresa Błachut – Dyrektor Szpitala oraz p. Karina Kraska – Główny Księgowy Szpitala, które podejmowały decyzje o dokonywaniu przelewów z rachunku depozytowego.

Wniosek nr 3

Uaktualnić przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę depozytami pieniężnymi pacjentów, poprzez wprowadzenie do nich zapisów dotyczących środków przechowywanych na rachunku depozytowym oraz szczegółowych zapisów regulujących gospodarkę tymi depozytami, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Zaprzestać finansowania działalności bieżącej Szpitala depozytami pieniężnymi pacjentów, które nie stanowią środków finansowych i nie są dotacjami samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej mając na uwadze art. 54 ust. 1 oraz art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991 r. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wszczać procedurę określoną w art. 3 i 4 Dekretu z dnia 18 września 1954 r. o likwidacji nie podjętych depozytów i nie odebranych rzeczy (Dz.U. z 1954 r., Nr 41 poz. 184 z późn. zm.) w celu likwidacji odsetek od depozytów po zmarłych lub wypisanych pacjentach, których ustalenie spadkobierców lub miejsca pobytu nie jest możliwe.

- *Nieterminowe regulowanie zobowiązań przez SP ZOZ w Lublińcu z tytułu podatku od nieruchomości, zobowiązań wobec dostawców oraz wynagrodzeń. Wskutek czego zapłacono kwotę 84.260,16 zł z tytułu odsetek za zwłokę. Naruszono tym zasadę określoną w art. 28 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań ponoszą p. Teresa Błachut – Dyrektor Szpitala oraz p.Karina Kraska – Główny Księgowy Szpitala.*

W zakresie zamówień publicznych.

- *W umowie zawartej w dniu 11 lipca 2003 r. na świadczenie usługi gastronomicznej i dzierżawę kuchni wraz z wyposażeniem oraz w umowie na dostawę artykułów chemiczno-gospodarczych zawartej w dniu 6 maja 2004 r. nie określono maksymalnej wartości przedmiotu zamówienia. Naruszono tym samym przepisy art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którymi podmioty sektora finansów publicznych nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których maksymalna wartość nominalna, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.
W umowie na świadczenie usługi gastronomicznej i dzierżawę kuchni określono wyłącznie cenę jednostkową za 3 posiłki w wysokości 10,69 zł za osobodzień oraz ilość osobodni w okresie trwania umowy. Natomiast w umowie na dostawę artykułów chemiczno-gospodarczych dopuszczono możliwość zmniejszenia lub zwiększenia wynagrodzenia w przypadku, gdy ilość faktycznie wykonanej dostawy będzie odbiegała od przedstawionej*

w kalkulacji ofertowej. Skutkiem powyższego na dzień 30 kwietnia 2005 r. wydatkowano kwotę 44.492,08 zł, tj. o 2.358,38 zł wyższą od ustalonego w umowie wynagrodzenia kosztorysowego (za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie 42.133,70 zł).

Odpowiedzialność w tym zakresie ponoszą p. Teresa Błachut – Dyrektor Szpitala, która w imieniu Zamawiającego podpisała umowę z 11 lipca 2003 roku oraz p. Halina Klimasek – Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Eksploatacyjnych, która podpisała umowę z 6 maja 2004 roku.

- W trakcie prowadzonego w 2002 roku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie modernizacji kotłowni głównej wysokoparametrowej” określono w protokole postępowania o zamówienie publiczne wartość szacunkową zamówienia w wysokości 2.272.523,98 zł, tj. o 8.977,45 zł niższą niż wynikająca z kosztorysów inwestorskich. Wartość według kosztorysów wynosiła 2.281.501,43 zł.

Powyższe naruszało przepisy art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którymi wartość zamówienia (wartość szacunkowa zamówienia) winna być ustalona przez zamawiającego z należytą starannością.

Przyczyną było błędne zsumowanie wartości kosztorysów inwestorskich sporządzonych dla poszczególnych branż dla celów ustalenia wartości szacunkowej i wykazanie błędnej wartości w protokole z postępowania.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Halina Klimasek – Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Eksploatacyjnych, która zatwierdziła protokół postępowania o zamówienie publiczne.

- Brak zamieszczenia na opakowaniach zewnętrznych trzech ofert złożonych do postępowania o zamówienie publiczne na „Wykonanie modernizacji kotłowni głównej wysokoparametrowej” (postępowanie realizowane w roku 2002) pieczęci potwierdzającej rejestrację wpływu oferty do kancelarii Szpitala. Naruszono tym postanowienia § 12 pkt 3 Instrukcji kancelaryjnej wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Nr 17/94 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublińcu z dnia 16.12.1994 r.

Odpowiedzialną za powyższe była osoba zatrudniona do 2004 r. na stanowisku pracownika administracyjnego w sekretariacie Szpitala.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad Zastępcą Dyrektora ds. Administracyjno-Eksploatacyjnych, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników. W związku z tym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.