

Wrocław, 3 lutego 2012 roku

WK.60/304/K-104/11

**Pan  
Jarosław Surówka  
Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej**

**ul. Okrzei 49  
57-500 Bystrzyca Kłodzka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, 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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 24 listopada do 20 grudnia 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Panu Januszowi Czerwińskiemu, Zastępcy Dyrektora w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych skierowanych do Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem nr WK.60/304/K-23/08 z dnia 28 maja 2008 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o funkcjonujące w jednostce uregulowania prawne i wybrane operacje finansowo-gospodarcze, które wystąpiły w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2011 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że większość wniosków została wykonana, co należy ocenić pozytywnie. Jednak w trakcie realizacji zadań statutowych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w następujących zakresach:

#### **W zakresie ustaleń organizacyjnych**

W Zespole Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej (dalej: ZOZ) nie ustalono Regulaminu Organizacyjnego, wbrew art. 23 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654 ze zm.), pomimo, że od dnia obowiązywania ww. ustawy tj. 1 lipca 2011 r. do czasu rozpoczęcia kontroli przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej minęło blisko 5 miesięcy.

W Statucie ZOZ, nadanemu Uchwałą Nr XLIV306/05 z dnia 1 lipca 2005 r. Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej (ze zmianami dokonany na mocy Uchwał Rady Miejskiej Nr XVIII/135/07 z dnia 16 listopada 2007 r. i Nr XXXIII/301/08 z dnia 20 listopada 2008 r.), w strukturze organizacyjnej podmiotu widniały komórki organizacyjne faktycznie w jednostce nie funkcjonujące tj. oddział chemioterapeutyczny, poradnia internistyczna, poradnia pediatryczna, poradnia medycyny pracy, które nie zostały wymienione w Regulaminie Porządkowym. Powyższym naruszono przepis art. 11 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.) obowiązującej do dnia 30 czerwca 2011 r., a następnie art. 42 ust. 2 pkt 4 ustawy o działalności leczniczej, w myśl których statut odpowiednio samodzielnego publicznego

zakładu opieki zdrowotnej, a następnie podmiotu leczniczego nie będącego przedsiębiorcą powinien określać strukturę organizacyjną podmiotu.

### **W zakresie sprawozdawczości**

Przy przekazywaniu sprawozdań RB-Z „o stanie zobowiązań” i RB-N „o stanie należności” za IV kwartał 2009 r., I, II, III, IV kwartał 2010 r. oraz I, II i III kwartał 2011 r. do Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, ZOZ nie zachował terminów wyznaczonych w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247). Opóźnienia wyniosły od 2 do 8 dni.

### **W zakresie regulowania zobowiązań i udzielania zamówień publicznych**

Z powodu braku środków finansowych jednostka nie regulowała zobowiązań wobec dwóch kontrahentów w terminach wynikających z zawartych umów (z dnia 30 grudnia 2009 r. na okres 18 miesięcy oraz umowy z dnia 6 października 2010 r. zawartej na okres dwóch lat). Łączna kwota tych zaległości, regulowanych po upływie od 7 dni do 393 dni od wymagalnego terminu zapłaty, wyniosła 534.038,20 zł. Natomiast kwota 162.460,22 zł, wynikająca z 14 faktur, wobec jednego z kontrahentów, na dzień 12 grudnia 2011 r. nie została zapłacona, mimo, że wymagalne terminy płatności przypadły od 24 marca do 30 lipca 2011 r.

Na skutek przejęcia przez podmiot trzeci wierzytelności w kwocie 125.271,88 zł (przeterminowana należność główna) od kontrahenta, z którym ZOZ zawarł umowę 30 grudnia 2009 r., stan zobowiązań Szpitala z tytułu odsetek ustawowych naliczonych na dzień 4 marca 2011 r. (tj. dzień ich nabycia przez podmiot trzeci) wyniósł 16.319,61 zł. Odsetki zostały rozłożone na 24 raty płatne co miesiąc począwszy od 31 marca 2011 r.. Na dzień 30 listopada 2011 r. ZOZ poniósł koszty z tytułu ich spłaty w wysokości 6.119,82 zł. Powyższym naruszono postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach ustalonych przy zaciąganiu zobowiązań.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup opału dla potrzeb ZOZ Bystrzyca Kłodzka wykonawca, którego ofertę wybrano jako najkorzystniejszą, w złożonym formularzu ofertowym podał cenę ofertową różnie od ceny, którą określił we wzorze umowy stanowiącym załącznik do oferty. Cena brutto przedstawiona w ofercie wynosiła 387.228 zł, natomiast kwota za realizację zamówienia zaoferowana we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 2 do złożonej oferty, wynosiła 388.000 zł brutto (różnica stanowiła 772 zł). Zamawiający nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia na mocy art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.) postępowania mającego na celu wyjaśnienie powyższych rozbieżności. Umowa na wykonanie przedmiotowej usługi została zawarta 6 października 2010 r. na kwotę 388.000 zł brutto.

**Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli zarządczej. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor oraz Główna Księgowa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej.**

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Ustalenie Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Opieki Zdrowotne w Bystrzycy Kłodzkiej oraz wdrożenie go w życie, stosownie do postanowień art. 23 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654 ze zm.);
2. Podjęcie działań mających na celu określenie aktualnej struktury organizacyjnej w Statucie i Regulaminie Porządkowym ZOZ w Bystrzycy Kłodzkiej, stosownie do przepisów art. 42 ust. 2 pkt 4 ustawy o działalności leczniczej;
3. Sporządzanie i przekazywanie obowiązujących jednostkę kwartalnych sprawozdań RB-Z „o stanie zobowiązań” i RB-N „o stanie należności” w terminach określonych w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247);
4. Regulowanie wszelkich zaciągniętych zobowiązań w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w szczególności w taki sposób, by nie dopuścić do zapłaty odsetek;
5. W prowadzonych postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), w tym podejmowanie czynności wyjaśniających na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy, w myśl którego „w toku badania i oceny ofert zamawiający może żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert”.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia**

**może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pani

Renata Surma

Burmistrz Miasta i Gminy Bystrzyca