

**Pani
Anna Idzikowska
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rawie Mazowieckiej**

Nasz znak: ZPS. 0913-1/06

Data: 2007-03-30

Dotyczy: kontroli okresowej w SPZOZ z Rawie Maz.

Zarząd Powiatu Rawskiego, na podstawie ustaleń kontroli zawartych w Protokole kontroli okresowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej stwierdza, iż w okresie objętym kontrolą wystąpiły w funkcjonowaniu Zakładu nieprawidłowości.

Przekazywane przez SPZOZ, do Starostwa Powiatowego oraz do Wojewody Łódzkiego, informacje dot. programu restrukturyzacji były niezgodne.

Przede wszystkim stwierdzono brak podstawy prawnej do umorzenia zobowiązań publicznoprawnych przez Gminę Głuchów, Gminę Sadkowice oraz Gminę Rawa Mazowiecka tj. brak stosownych uchwał w przedmiotowym zakresie (strony od 10 do 12 protokołu), jak również niezgodności w określeniu wysokości zobowiązań wobec ZUS, US, Gminy Cielądz i Miasta Rawa Mazowiecka. Ponadto pominięto w „Spisie wierzycieli publicznoprawnych” zobowiązania SPZOZ wobec Urzędu Marszałkowskiego z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska .

Umowę dotyczącą spłaty przez SPZOZ w Rawie Maz. zobowiązań cywilnoprawnych, z niżej wymienionymi wierzycielami, podpisała osoba nieuprawniona do reprezentowania wierzyciela :

- Centrum Szkoleniowe EDUKATOR Sp. Z o.o.
- Zakład Elektroniki i Tworzyw Sztucznych TOMEL , H. Tkaczyk
- PPHU HELPKOM
- PPHU CEGFOL

- firma AGORA S.A.
- Spółdzielnia Mleczarska w Rawie Mazowieckiej
- P.U.G. Pracownia Geodezyjna w Rawie Maz
- GREK RTC S.A.
- KAMUR Sp. z o.o
- PROFI PW Łączna.

Również stwierdzono brak załączników do umów, kontrasygnaty umów przez głównego księgowego i radcę prawnego, ewidencji zawartych umów, a także brak jednolitego postępowania przy określaniu w umowie wysokości zobowiązania.

SPZOZ wykazał też, jako splotconego wierzyciela ze środków pochodzących z kredytu, Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej, mimo iż Zarząd Powiatu rawskiego umorzył zobowiązanie. (strony od 13 do 18 protokołu).

Przy zaspokajaniu indywidualnych roszczeń pracowników wynikających z „ustawy 203” (strony od 24 do 26 oraz strony od 31 do 38 protokołu) również stwierdzono nieprawidłowe wydatkowanie środków publicznych uzyskanych z pożyczki z BGK. A mianowicie dwukrotnie przekazano pracownikom wynagrodzenia z tyt. ustawy 203 oraz zaniechano do czasu kontroli dochodzenia zwrotu tych świadczeń od trzech osób. Poza tym bezpodstawnie przechowywano gotówkę należną byłemu pracownikowi w sejfie, jak również nieprawidłowo rozchodowano tę kwotę w raporcie kasowym.

Ponadto sporządzono świadectwo pracy bez posiadania, w aktach osobowych pracownika, aktu zgonu oraz wydano je osobie nieuprawnionej.

Także podczas spłaty pożyczki z BGK, pozyskanej na restrukturyzację, SPZOZ w 12 przypadkach przekroczył termin do zapłaty rat, wynikający z harmonogramu spłat, skutkiem czego było naliczenie przez BGK odsetek karnych oraz opłat z tytułu wezwania do zapłaty. Poniesione dodatkowe koszty przez SPZOZ wyniosły z tego tytułu 183,82 zł. (strona 42 protokołu). Analogiczna sytuacja miała miejsce przy regulowaniu zobowiązań z tytułu kredytu uzyskanego z Banku Nordea. SPZOZ dopuścił się w czterech przypadkach zwłoki w spłacie rat odsetkowych. Bank Nordea jednak nie wyszczególnił wysokości odsetek karnych w przesyłanych do SPZOZ notach obciążeniowych, (strona 43 protokołu), gdyż zgodnie z § 18 ust. 2 umowy kredytowej nr BKO-PLN-CBKGD-05-000028 z dnia 07.12.2005 roku „ostateczne rozliczenie kredytobiorcy z tytułu kredytu, odsetek

i innych kosztów oraz zwrot lub zwolnienie zabezpieczenia nastąpi w terminie 30 dni od całkowitej spłaty kredytu.”

Ponadto stwierdzono brak wymaganych procedur kontroli finansowej, (strony 46 do 53 protokołu), oraz nieprawidłową gospodarkę finansową w zakresie ściągalności należności przez SPZOZ (strony od 53 do 64 protokołu). Zakład nie dochodził należności (brak wezwań), błędnie zaksięgował na koncie „200 należności” ujemne kwoty należności w trzech przypadkach, nierzetelnie i niedbale prowadził dokumentację dotyczącą ściągalności należności, a także wykazywał sprzeczne dane w zakresie istnienia należności w przypadku firmy Rat-Med. s.c.

W zakresie dostępności do świadczeń i usług realizowanych przez SPZOZ stwierdzono nieprawidłowe prowadzenie list oczekujących oraz brak zespołu ds. ocen list oczekujących i w związku z tym brak ocen tych list (strona 68 protokołu).

W związku z powyższym Zarząd Powiatu Rawskiego zobowiązuje Panią Dyrektor do:

- 1) Wystąpienia do Rady Gminy Głuchów i Rady Gminy Sadkowice oraz Rady Gminy Rawa Mazowiecka z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie objęcia restrukturyzacją zobowiązań publicznoprawnych z tyt. podatku od nieruchomości, w celu ustalenia wysokości zobowiązań i wyrażenia woli o spłacie bądź ich umorzeniu .
- 2) Określenia rzeczywistej wysokości zobowiązań publicznoprawnych objętych restrukturyzacją wobec Gminy Cielądz.
- 3) Określenia rzeczywistej wysokości zobowiązań publicznoprawnych wobec ZUS, podlegających restrukturyzacji, w rozbiciu na zobowiązania spłacone, podlegające spłacie i zobowiązania podlegające umorzeniu.
- 4) Określenia rzeczywistej wysokości zobowiązań publicznoprawnych wobec Urzędu Skarbowego, w rozbiciu na zobowiązania spłacone oraz pozostałe do spłaty bądź umorzenia.
- 5) Rozważenia możliwości zmiany wniosku złożonego do Urzędu Marszałkowskiego z wniosku o odroczenie terminu płatności opłaty za korzystanie ze środowiska na wniosek o umorzenie płatności opłaty za korzystanie ze środowiska na wniosek.
- 6) Rejestrowania wszystkich umów, których stroną jest SPZOZ.

- 7) Respektowania wymogów formalno-prawnych przy zawieraniu umów tj. opiniowania przez radcę prawnego pod względem legalności i opiniowania przez głównego księgowego pod względem zgodności z planem finansowym i prawidłowości formalnej oraz rachunkowej.
- 8) Konsekwentnego i terminowego realizowania wszystkich umów, w szczególności umów związanych z realizacją programu restrukturyzacji.
- 9) Uregulowania zobowiązań z tyt. indywidualnych roszczeń pracowników wynikających z „ ustawy 203”, w szczególności poprzez zapłatę odsetek za rok 2004 oraz za miesiące styczeń i luty 2005 roku.
- 10) Prawidłowego sporządzania list wypłat wynagrodzeń, wynikających zarówno ze stosunku pracy jak i umów cywilnoprawnych, oraz do kompletnego dokumentowania dowodów źródłowych.
- 11) Wszczęcia procedury egzekucyjnej wobec osób, które nie dokonały zwrotu bezprawnie przelanych po raz drugi, na rachunki bankowe, środków z tyt. wynagrodzenia „203”.
- 12) Ustalenia osób winnych i dokonania zwrotu środków na konto BGK w wys. 250,00 zł z tytułu pobranej prowizji przez bank, za operacje związane z dwukrotnym przekazaniem wynagrodzenia „203” w roku 2005 .
- 13) Ustalenia osób winnych i dokonania zwrotu środków na konto BGK w wys. 183,82 zł z tytułu naliczonych odsetek karnych za nieterminowe spłacanie rat i opłat za wezwania do zapłaty.
- 14) Opracowania i wdrożenia instrukcji obiegu dokumentów i dowodów księgowych w SPZOZ w Rawie Maz., w tym obiegu w systemie elektronicznym.
- 15) Opracowania i wdrożenia procedur kontroli finansowej, zgodnie z wymaganiami ustawy o finansach publicznych.
- 16) Opracowania i wdrożenia procedury ochrony danych osobowych i danych finansowych, w tym przetwarzanych w systemie elektronicznym.
- 17) Uwzględnienia w zakresach czynności pracowników SPZOZ obowiązków i odpowiedzialności wynikających z ww. procedur i instrukcji
- 18) Poprawnego kwalifikowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych tj. bieżącego księgowania w danym miesiącu oraz, o ile nie wynika to z techniki dokonywania zapisów, składania podpisu przez osobę odpowiedzialną za wskazania do ujęcia w księgach .

- 19) Prawidłowego zakładania i znakowania akt spraw zgodnie z obowiązującą w Zakładzie Instrukcją kancelaryjną , w szczególności w sprawach gospodarki finansowej związanej ze ściagalnością należności od dłużników oraz powstawaniem nowych zobowiązań finansowych po stronie SPZOZ.
- 20) Zaktualizowania Zarządzenia 6/99 i Zarządzenia nr 6A z 15.01.2002 dostosowując je do zmieniających się przepisów prawa powszechnie obowiązującego w tym zakresie.
- 21) Bezwzględno dochodzenia należności od dłużników i nie dopuszczania do ich przedawnienia oraz do ustalenia i ukarania osób winnych zaniechania ściągania należności.
- 22) Opracowania procedury prowadzenia list oczekujących, zapewniającej przestrzeganie zasady sprawiedliwego, równego niedyskryminującego i przejrzystego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej .
- 23) Wyciągnięcia konsekwencji służbowych wobec osób winnych powstałych nieprawidłowości i niezgodności wykazanych w niniejszym protokole.

Nieprzekraczalny termin wykonania zaleceń zawartych w niniejszym wystąpieniu do dnia 31 maja 2007 roku.

Ponadto Zarząd Powiatu Rawskiego zobowiązuje Panią Dyrektor do:

- 1) przedłożenia Zarządowi Powiatu Rawskiego w terminie 14 dni od doręczenia niniejszego wystąpienia harmonogramu realizacji zaleceń w nim zawartych.
- 2) udzielenia informacji z realizacji zaleceń do 10 czerwca 2007 r.

Wystąpienie pokontrolne podpisał Marian Krzyczkowski – Wicestarosta Rawski

Otrzymuje :

1. Pani Janina Widulińska
Inspektor ds. Kontroli
Starostwa Powiatowego w Rawie Maz.