

Starachowice, dnia 30.12.2008r

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej  
Ul. Radomska 70  
27-200 Starachowice  
NIP 664-18-73-185  
REGON 291141752

DO:

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**

PRZEZ:

**Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Kielcach**

**dotyczy** : wystąpienia pokontrolnego nr WK-60/22/4755/2008

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października o regionalnych izbach obrachunkowych zgłaszamy zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 5 .

Zgodnie z uzasadnieniem w/w wniosku zawartym w wystąpieniu pokontrolnym w trakcie roku obrotowego 2008 PZOZ dokonał zmiany zasad prowadzenia ewidencji oraz wyceny zapasów – materiałów medycznych co narusza art. 28 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości .

Nadto Kontrolujący stwierdzili, iż dokumenty magazynowe były sporządzane na podstawie programu komputerowego , który nie został przyjęty do stosowania polityką rachunkowości co narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b) i lit. c) ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z załącznikiem nr 57 do protokołu kontroli Dyrektor PZOZ i Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych oświadczyły , że nowe uregulowania dotyczące między innymi nowych cenników, opracowania norm , nowoczesnych zasad rozliczania kosztów, nowych zasad gospodarki magazynowej wprowadzane są stopniowo.

W w/w załączniku zapisano, że przygotowujemy się do wdrożenia nowego programu magazynowego.

Należy tu podkreślić, że przygotowanie do wdrożenia nie jest równoznaczne z wdrażaniem.

Ze względu na opóźnienia wprowadzenia przez informatyka zmian do funkcjonującego programu magazynowego związanych z utworzeniem nowego magazynu sprzętu sterylnego pracownicy apteki prowadzili pomocniczą ewidencję w programie demonstracyjnym .

Żaden z dokumentów z tego programu nie został zarówno w czasie jak i po kontroli uznany jako dokument księgowy i nie był podstawą do dokumentowania operacji gospodarczych.

Kontrola RIO przeprowadzona w okresie od 1 września 2008r. Do 30 października 2008r. Była kontrolą problemową gospodarki finansowej PZOZ za okres 01.01.2006r do 31.12.2007r.

Uważamy, że fakt umieszczenia w protokóle z kontroli opisu bieżących działań nowej Dyrekcji nie powinien mieć miejsca.

Przykładowe wydruki z rzekomo wprowadzonego w czasie kontroli do stosowania programu gospodarki magazynowej stanowiące załącznik nr 59 do protokołu kontroli dostarczyła Inspektorom Kontroli Główna Księgowa P. Elżbieta Rychlik czym wprowadziła ich w błąd. Mamy podstawy twierdzić, że było to działanie na szkodę interesów PZOZ a przede wszystkim złośliwość wobec nowej Dyrekcji Szpitala.

P Rychlik w ostatnich dniach września złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Głównego Księgowego. Znajduje się obecnie w okresie wypowiedzenia, którego termin upływa z dniem 31.01.2009 r.

Biorąc pod uwagę w/w wyjaśnienia prosimy o anulowanie wniosku nr 5 jako niezasadnego.

Dyrektor  
Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
W Starachowicach

Lek.med. Jolanta Kręcka