



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia czerwca 2010 r.

**Pan
Roman Szczygieł
Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Pińczowie**

S/09/007
LKI-4112-02/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła kontrolę w Zespole Opieki Zdrowotnej w Pińczowie (ZOZ, Zespół) w zakresie wybranych zagadnień dotyczących funkcjonowania ZOZ w latach 2008 – 2009 (do 30 września), obejmujących w szczególności organizację wewnętrzną, udzielanie zamówień publicznych, udostępnianie składników majątkowych oraz zatrudnianie personelu medycznego.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 maja 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działalność Dyrektora ZOZ w zakresie objętym kontrolą. Ocenę tę uzasadnia m.in.:

- nieterminowe zgłaszanie zmian w strukturze organizacyjnej ZOZ organowi prowadzącemu rejestr zakładów opieki zdrowotnej, w związku z likwidacją niektórych komórek organizacyjnych;
- niewystąpienie do rady społecznej ZOZ o dokonanie zmiany statutu Zespołu uwzględniającej ww. zmiany w strukturze organizacyjnej;
- nieustalenie od grudnia 1997 r. do grudnia 2008 r. regulaminu porządkowego ZOZ;
- niewprowadzenie minimalnych norm zatrudnienia personelu medycznego, w tym norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych;

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- niedostosowanie polityki rachunkowości do wymogów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²;
- brak procedur kontroli finansowej dotyczącej procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, w tym procedur wydawania i rozchodowania leków;
- dokonanie nierzetelnej zmiany planu finansowego ZOZ;
- niepowierzenie głównemu księgowemu ZOZ obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki;
- niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych przeprowadzenie pięciu badanych postępowań przetargowych;
- dokonanie zmiany umowy z 10 października 2008 r. zawartej z wykonawcą instalacji gazowej, pomimo braku przesłanek określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, uzasadniających zmianę umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- podpisanie z prywatnym zakładem pogrzebowym umowy najmu jednego z obiektów ZOZ i jej wykonywanie, pomimo że zawarte w niej postanowienia nie eliminowały możliwości wykonywania na terenie ZOZ działalności wykraczającej poza przedmiot umowy.

1. W latach 2005 – 2008 Rada Powiatu Pińczowskiego podjęła cztery uchwały w sprawie likwidacji poradni będących komórkami organizacyjnymi ZOZ: otolaryngologicznej, kardiologicznej, neurologicznej, seksuologicznej i patologii współżycia oraz pracowni: diagnostyki laboratoryjnej, bakteriologicznej i cytologicznej. Rada Powiatu zobowiązała Dyrektora ZOZ do wykreślenia ww. poradni i pracowni ze struktury organizacyjnej ZOZ oraz zgłoszenia zmian wojewodzie świętokrzyskiemu, jako organowi prowadzącemu rejestr zakładów opieki zdrowotnej. Pan Dyrektor dopiero po upływie od 513 do 1.214 dni zgłosił wojewodzie świętokrzyskiemu likwidację ww. komórek organizacyjnych, co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej³, zgodnie z którym zakład opieki zdrowotnej zobowiązany jest zgłosić organowi prowadzącemu rejestr zmiany stanu faktycznego i prawnego odnoszące się do zakładu opieki zdrowotnej, powstałe po wpisie do rejestru i dotyczące danych zawartych w rejestrze, w terminie 14 dni od ich dokonania.

Pomimo obowiązku wynikającego z art. 39 ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Pan Dyrektor nie wystąpił również do rady społecznej ZOZ o dokonanie zmiany w statucie Zespołu uwzględniającej ww. zmiany w strukturze organizacyjnej ZOZ, spowodowane powyższymi uchwałami Rady Powiatu.

W okresie od 5 grudnia 1997 r. do 3 grudnia 2008 r. ZOZ nie posiadał regulaminu porządkowego. Obowiązek ustalenia ww. regulaminu przez Dyrektora ZOZ wynikał z art. 18a ust. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.

² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.

2. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o chorobach zakaźnych i zakażeniach⁴, Pan Dyrektor ustalił procedury zapewniające ochronę przed zakażeniami szpitalnymi. Jednakże jedna z obowiązujących procedur pn. *Zasady zapobiegania zakażeniom szpitalnym poprzez izolację* została nadana (bez daty) przez pielęgniarkę epidemiologiczną, co było niezgodne z art. 14 ust. 1 pkt 3 lit. b ww. ustawy z 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi stanowiącym, że wdrożenie i zapewnienie funkcjonowania systemu zapobiegania i zwalczania zakażeń szpitalnych należy do obowiązków kierownika zakładu opieki zdrowotnej.

Pan Dyrektor, zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o chorobach zakaźnych i zakażeniach, powołał zespół oraz komitet kontroli zakażeń szpitalnych. W zarządzeniach w sprawie utworzenia ww. zespołu i komitetu nie wskazano powołanych osób, a jedynie stanowiska pracy, co w przypadku rotacji pracowników może spowodować powołanie członka komitetu lub zespołu bez jego wiedzy.

3. Pan Dyrektor nierzetelnie realizował obowiązki wynikające z art. 4 ust. 1 pkt 4 i art. 8 ust. 3 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁵, ponieważ udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej dane dotyczące ZOZ nie były aktualne. Aktualizacji strony internetowej dokonano w trakcie kontroli.

4. W porównaniu do 2007 r., w latach 2008 i 2009 wystąpiły nieznaczne zmiany struktury zatrudnienia w ZOZ. Na koniec 2009 r. zatrudnienie personelu medycznego było wyższe o osiem osób (3%), a personelu niemedycznego wyższe o dziewięć osób (8%).

Pan Dyrektor nie ustalił minimalnych norm zatrudnienia personelu medycznego, w tym norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych, co było niezgodne z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 21 grudnia 1999 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej⁶.

W trakcie zatrudniania pracowników na stanowiska medyczne, przestrzegano wymogów taryfikatora kwalifikacyjnego, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z 29 marca 1999 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w publicznych zakładach opieki zdrowotnej⁷.

5. Obowiązująca w ZOZ polityka rachunkowości nie spełniała wszystkich wymogów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Brak było opisów: wzajemnego powiązania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (ust. 1 pkt 3b), algorytmów i zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (ust. 1 pkt 3c). Nie dokonano również aktualizacji polityki rachunkowości w celu uwzględnienia obecnie użytkowanej wersji programu finansowo-księgowego, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 ww. ustawy.

⁴ Dz. U. Nr 126, poz. 1384 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 111, poz. 1314.

⁷ Dz. U. Nr 30, poz. 300 ze zm.

Pomimo obowiązku wynikającego z art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁸ (obowiązującej do 31 grudnia 2009 r.), Pan Dyrektor nie ustalił w formie pisemnej procedur kontroli finansowej dotyczącej procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem⁹, w tym procedur wydawania i rozchodowania leków. Brak pisemnych procedur wydawania i rozchodowania leków może powodować nieprawidłowości w gospodarowaniu lekami.

Zgodnie z art. 53 ust. 8 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, w okresie objętym kontrolą ZOZ funkcjonował w oparciu o roczne plany finansowe. Zmieniając w dniu 24 lipca 2008 r. plan finansowy zawyżono o 66,6 tys. zł kwotę przychodów ze sprzedaży usług medycznych, co zniekształciło wynik finansowy za 2008 r. (zaniżono stratę o ww. kwotę 66,6 tys. zł).

Na 30 sierpnia 2009 r. zobowiązania ZOZ ogółem zmniejszyły się, w porównaniu do stanu na koniec 2006 r., o 2.266,3 tys. zł (24,9%).

Pan Dyrektor zatrudnił z dniem 1 grudnia 2006 r. Janusza Krawicza na stanowisku głównego księgowego ZOZ z naruszeniem art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, ponieważ pracownik ten nie posiadał co najmniej trzyletniej praktyki w księgowości¹⁰. Pomimo obowiązku wynikającego z art. 45 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, głównemu księgowemu nie zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych¹¹. Ostatni zakres czynności Janusza Krawicza z 25 lutego 1991 r. dotyczył obowiązków na stanowisku zastępcy dyrektora ZOZ ds. ekonomiczno-eksploatacyjnych.

6. W trakcie kontroli zbadano dokumentację pięciu zamówień publicznych, prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, o łącznej wartości 600,3 tys. zł dotyczących: *zakup* *nici chirurgicznych* o wartości 26 tys. zł (umowa z 3 grudnia 2008 r.), *wykonania wewnętrznej instalacji gazowej w budynku kotłowni olejowej* o wartości 72,2 tys. zł (umowa z 10 października 2008 r.), *dostawy videogastroskopu* o wartości 65 tys. zł (umowa z 22 kwietnia 2008 r.), *zakup* *leków przeciwzakrzepowych* o wartości

⁸ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁹ Od 1 stycznia 2010 r. zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej obejmującej m.in. zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, ochronę zasobów, należy do obowiązków kierownika jednostki sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

¹⁰ Od 1 stycznia 2010 r. wymagania w stosunku do osób zatrudnianych na stanowisku głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych określone zostały w art. 54 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

¹¹ Od 1 stycznia 2010 r. zagadnienia te reguluje art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

143,8 tys. zł (umowa z 20 stycznia 2009 r.) oraz *dostawy sprzętu medycznego jednorazowego użytku* o wartości 293,2 tys. zł (umowa z 3 marca 2009 r.).

Pan Dyrektor wydał 15 stycznia 2002 r. zarządzenie nr 1/2002 w sprawie powołania komisji przetargowej przy ZOZ w Pińczowie oraz ustalenia zasad jej funkcjonowania i trybu pracy. Powyższe zarządzenie nie zostało dostosowane do wymogów obowiązującej od 2 marca 2004 r. ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹².

Postępowania na *zakup nici chirurgicznych* i *dostawę videogastroskopu*, zostały przeprowadzone przez komisje przetargowe w składzie dwóch osób, co było niezgodne z art. 21 ust. 2 Prawa zamówień publicznych oraz z ww. zarządzeniem nr 1/2002 Dyrektora ZOZ, które stanowią, że komisja przetargowa powinna składać się z co najmniej trzech osób.

Żaden z członków komisji przetargowych w postępowaniach na *zakup nici chirurgicznych*, *dostawę sprzętu medycznego jednorazowego użytku*, *dostawę videogastroskopu* oraz *zakup leków przeciwzakrzepowych* nie złożył wymaganego art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania. Natomiast w postępowaniu na *wykonanie wewnętrznej instalacji gazowej w budynku kotłowni olejowej*, powyższe oświadczenie złożył jedynie przewodniczący komisji przetargowej Janusz Krawicz.

Wymaganych oświadczeń w ww. postępowaniach nie złożyli: przełożona pielęgniarek [...] ¹³, kierownik apteki [...] ¹⁴, kierownik Działu Technicznego [...] ¹⁵, referent [...] ¹⁶ i magazynier [...] ¹⁷.

Nie złożenie przez członka komisji przetargowej lub inną osobę występującą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w imieniu zamawiającego oświadczeń wymaganych przepisami o zamówieniach publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przewidziane w art. 17 ust. 4 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁸.

Pan Dyrektor, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 97 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, nie zapewnił przechowywania protokołów, wraz z załącznikami, z ww. pięciu badanych postępowań, w sposób gwarantujący ich nienaruszalność przez okres czterech lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia. Dokumenty z przeprowadzonych przetargów były niekompletne i nie zostały sporządzone w formie ponumerowanych akt.

Brak było protokołów z postępowań dotyczących *zakupy nici chirurgicznych* oraz *zakupy sprzętu medycznego jednorazowego użytku*, po rozstrzygnięciu protestu.

¹² Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

¹³ Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.) z uwagi na prywatność osoby fizycznej.

¹⁴ Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej...

¹⁵ Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej...

¹⁶ Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej...

¹⁷ Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej...

¹⁸ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

Niezgodnie z zarządzeniem nr 1/2002 Dyrektora ZOZ w sprawie powołania komisji przetargowej, ww. dokumenty przechowywał przewodniczący komisji przetargowej Janusz Krawicz, nie zaś sekretarz tej komisji [...] ¹⁹.

Pan Dyrektor aneksem nr 1/2008 zmienił umowę z Zakładem Instalacji Sanitarnych [...] ²⁰ z Kielc, zawartą 10 października 2008 r., na wykonanie instalacji gazowej, poprzez przedłużenie terminu zakończenia robót z 31 października 2008 r. na 17 listopada 2008 r. Jako uzasadnienie konieczności wprowadzenia powyższej zmiany przyjęto wniosek wykonawcy, iż *ze względu na ogólnoswiatowy kryzys finansowo-gospodarczy przystępując do przetargu nie był w stanie sprowadzić armatury niemieckiej do ścieżki gazowej w terminie umożliwiającym zakończenie robót zgodnie z zawartą umową.*

Zmiana powyższej umowy nastąpiła z naruszeniem art. 144 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, z którego wynikało (w wersji obowiązującej do 23 października 2008 r.) m.in., że zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego była dopuszczalna, jeżeli konieczność dokonania takiej zmiany spowodowana była okolicznościami, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy. Przytoczone okoliczności uzasadniające zmianę umowy, nie mogą być uznane – mając na uwadze datę podpisania umowy – za takie, których nie można było przewidzieć przy zawieraniu umowy.

W przypadku niepodpisania ww. aneksu wykonawca byłby zobowiązany do zapłacenia kar umownych w wysokości 5.054 zł.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości związane z przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, ich dokumentowaniem, przechowywaniem dokumentacji z tych postępowań oraz zmianą zawartej umowy, ponosi Pan Dyrektor, jako kierownik zamawiającego.

7. Na podstawie umowy najmu podpisanej 13 marca 1995 r. przez byłego zastępcę Dyrektora ZOZ ds. ekonomiczno-eksploatacyjnych Janusza Krawicza, nieodpłatnie udostępniono właścicielowi zakładu pogrzebowego w Pińczowie jeden z obiektów ZOZ wraz z wyposażeniem, przeznaczony do tymczasowego przechowywania zwłok osób zmarłych o łącznej powierzchni 50 m², w zamian za nieodpłatne wykonywanie na rzecz ZOZ usług w zakresie: *odbioru zwłok ze szpitala, prowadzenia ewidencji przyjmowania i wydawania zwłok, przygotowania zwłok do pochówku oraz przechowywania zwłok.*

Umowę zawarto na czas nieokreślony z jedynym oferentem wyłonionym w wyniku przetargu przeprowadzonego 20 lutego 1995 r.

W umowie nie został prawidłowo zabezpieczony interes ZOZ, bowiem nie zawarto zapisów zabraniających dzierżawcy wykorzystywania pomieszczeń oraz sprzętu do prowadzenia działalności wykraczającej poza przedmiot umowy, tj. działalności gospodarczej polegającej na prowadzeniu zakładu pogrzebowego, reklamy usług pogrzebowych, jak również nie określono zasad i wysokości odpłatności za korzystanie z mediów (woda, energia

¹⁹ Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.) z uwagi na prywatność osoby fizycznej.

²⁰ Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej...

elektryczna, ścieki itp.), a także nie zapewniono prawa kontroli przez ZOZ prawidłowości wykonywania zleconych usług oraz eksploatacji obiektów.

Zmianę umowy dotyczącą ponoszenia przez najemcę kosztów zużycia wody, energii elektrycznej oraz odprowadzania ścieków, wprowadzono dopiero 30 października 2006 r.

Pan Dyrektor dopiero 13 marca 2008 r. podpisał aneks do umowy z 13 marca 1995 r., dostosowujący § 5 umowy najmu do postanowień § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 31 października 2006 r. w sprawie postępowania ze zwłokami osób zmarłych w szpitalu²¹, poprzez wprowadzenie obowiązku wydania przez wynajmującego zwłok osobie uprawnionej do ich pochowania, w stanie zapewniającym zachowanie godności należnej osobie zmarłej.

W regulaminie porządkowym ZOZ z 3 grudnia 2008 r. nie uwzględniono, że obowiązki w zakresie postępowania ze zwłokami osób zmarłych w szpitalu wykonuje inny podmiot, co naruszało art. 18a ust. 1a pkt 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, stanowiący, że regulamin porządkowy powinien określać obowiązki zakładu opieki zdrowotnej w razie śmierci pacjenta.

W okresie obowiązywania umowy najmu z 13 marca 1995 r., ZOZ nie prowadził kontroli utrzymania wynajmowanych składników majątkowych oraz wykonywania przez najemcę zleconych usług. Na potrzebę prowadzenia takich kontroli wskazywały m.in. otrzymane przez Pana Dyrektora pisma – z 29 maja 2008 r. państwowego powiatowego inspektora sanitarnego w Busku-Zdroju, informujące o istotnych nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie kontroli zakładu pogrzebowego dzierżawcy oraz z 7 lipca 2009 r. dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Monitorowania Ochrony Zdrowia w Kielcach, informujące, że na budynku do tymczasowego przechowywania zwłok osób zmarłych w ZOZ umieszczona była reklama wskazująca na prowadzenie w tym pomieszczeniu również usług pogrzebowych. Stanowiło to naruszenie art. 1 ust. 4 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, który zakazuje podmiotom funkcjonującym na terenie zakładu opieki zdrowotnej prowadzenia m.in. działalności uciążliwej dla pacjenta, w tym reklamy skierowanej do pacjenta oraz działalności polegającej na świadczeniu usług pogrzebowych. Przeprowadzone w trakcie kontroli oględziny wykazały, że ww. reklama została usunięta.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) terminowe zgłaszanie zmian w strukturze organizacyjnej ZOZ organowi prowadzącemu rejestr zakładów opieki zdrowotnej;
- 2) wystąpienie do rady społecznej ZOZ o uwzględnienie w statucie Zespołu dokonanych zmian w strukturze organizacyjnej, wynikających z likwidacji niektórych komórek organizacyjnych;
- 3) dokonanie zmian zarządzeń w sprawie utworzenia zespołu oraz komitetu kontroli zakażeń szpitalnych poprzez wskazanie osób powołanych do pracy w tych strukturach;
- 4) prawidłowe wprowadzenie procedury pn. *Zasady zapobiegania zakażeniom szpitalnym poprzez izolację*;

²¹ Dz. U. Nr 203, poz. 1503.

- 5) udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej ZOZ aktualnych informacji, wymaganych ustawą o dostępie do informacji publicznej;
- 6) ustalenie obowiązujących w ZOZ minimalnych norm zatrudnienia personelu medycznego, w tym norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w zakładach opieki zdrowotnej;
- 7) dostosowanie polityki rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie: opisów wzajemnego powiązania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, algorytmów, zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz dokonanie aktualizacji polityki rachunkowości poprzez uwzględnienie obecnie użytkowanej wersji programu finansowo-księgowego;
- 8) zapewnienie funkcjonowania w ZOZ kontroli zarządczej, zgodnie z wymogami art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym pisemnych procedur wydawania i rozchodowania leków;
- 9) rzetelne dokonywanie zmian w planie finansowym ZOZ;
- 10) powierzenie głównemu księgowemu ZOZ obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;
- 11) dostosowane zarządzenia Dyrektora ZOZ nr 1/2002 w sprawie powołania komisji przetargowej przy ZOZ w Pińczowie do wymogów Prawa zamówień publicznych;
- 12) prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych, w zakresie:
 - działania komisji przetargowych w składzie co najmniej trzyosobowym (art. 21 ust. 2 Prawa zamówień publicznych),
 - składania przez osoby biorące udział w postępowaniu oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania (art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych),
 - przechowywania protokołów z postępowań przetargowych wraz z załącznikami w sposób gwarantujący ich nienaruszalność przez okres czterech lat (art. 97 ust. 1 Prawa zamówień publicznych);
- 13) wprowadzanie zmian do umów w sprawie zamówienia publicznego, jeżeli jest to uzasadnione przesłankami określonymi w art. 144 ust. 1 Prawa zamówień publicznych;
- 14) uzupełnienie regulaminu porządkowego ZOZ o informację, że obowiązki w zakresie postępowania ze zwłokami osób zmarłych w szpitalu wykonuje inny podmiot;
- 15) podjęcie działań w celu zmiany umowy najmu z 13 marca 1995 r., w sposób eliminujący możliwość wykonywania na terenie ZOZ przez prywatny zakład pogrzebowy, działalności wykraczającej poza przedmiot umowy.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.