

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp.	
Zakres kontroli: - realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2012 roku. Okres objęty kontrolą: II półrocze 2012 roku.	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole stwierdzono, iż wszystkie zalecenia pokontrolne zostały wykonane.</p> <p>Jednak kontrola w zakresie rozliczania umów cywilno-prawnych wykazała uchybienie, polegające na tym, iż w większości przypadków przelewy dokonywane przez SPZOZ OLK miały w tytułach operacji opisy, które nie odnosiły się do rzeczywistego zobowiązania (np. numeru rachunku wystawionego przez zleceniobiorcę), a jedynie do wewnętrznej numeracji generowanej automatycznie przez program komputerowy podczas sporządzania list płac. Np. zobowiązania z tytułu rachunku nr 8/2012 z 31.08.2012 r. do umowy o świadczenie usług medycznych nr 16/2012 z 2.01.2012 r. zostały wypłacone 25.09.2012 r., tj. po otrzymaniu rachunku, sprawdzeniu go pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty. Jednak na wyciągu bankowym numerem „08/2012” oznaczono wcześniejszą zapłatę z 23.08.2012 r. (do rachunku nr 7/2012 z 31.07.2012 r.), natomiast pod datą 25.09.2012 r. zapisana została operacja, w której tytule użyto, zgodnego z listą płac, numeru „09/2012”.</p> <p>Nieprecyzyjne zapisy w tytułach przelewów stwarzają więc trudności we właściwym przypisaniu operacji do jej przedmiotu (szczególnie w przypadku wypłacania co miesiąc takich samych kwot) oraz mylnie sugerują, że płatności dokonywano jeszcze przed wystawieniem rachunku.</p>	<p>Opisywać dokonywane przez SPZOZ OLK przelewy w taki sposób, by w tytule operacji znajdowało się odniesienie nie tylko do numeru wynikającego z listy płac, ale także do właściwego przedmiotu płatności (np. numeru rachunku i daty jego wystawienia).</p>