

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
<b>Lubuski Ośrodek Rehabilitacyjno-Ortopedyczny im. dr L. Wierusza SP ZOZ w Świebodzinie</b>	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- działalność statutowa,</li> <li>- gospodarowanie mieniem,</li> <li>- gospodarka finansowa.</li> </ul> <p>Okres objęty kontrolą: 2012 rok</p>	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego stwierdzono, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nie przeprowadzono konkursu na stanowisko naczelniej pielęgniarki w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie sposobu przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w podmiocie leczniczym niebędącym przedsiębiorcą (Dz. U. z 2012 r. Nr 182).</li> <li>2. W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego na dzierżawę pomieszczeń działu rehabilitacji LORO zawarło dwie umowy. Jedną na świadczenie usług rehabilitacji leczniczej, a drugą na dzierżawę pomieszczenia przeznaczonego na wykonywanie usług w zakresie fizjoterapii. W ww. zakresie stwierdzono, iż: <ul style="list-style-type: none"> <li>- podmiot w momencie przystąpienia do konkursu, a także w chwili zawarcia umowy na świadczenie usług rehabilitacji leczniczej nie miał uprawnień do prowadzenia działalności leczniczej, ponieważ nie posiadał wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 100 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej.</li> <li>- przyjmujący zamówienie nie zawarł umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej na cały okres obowiązywania umowy na zasadach i warunkach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Przyjmujący zamówienie zawarł przedmiotową umowę ubezpieczenia 8 dni po zawarciu umowy.</li> <li>- LORO powiadomienie o wydzierżawieniu pomieszczenia przeznaczonego na wykonywanie usług w zakresie fizjoterapii przesłał do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 30.11.2011 r., a umowę podpisał 20.12.2011 r. w związku z czym nie dochował 30 dniowego terminu do powiadomienia organu założycielskiego o tym zamiarze do czego był zobowiązany zgodnie z § 10 obowiązującej, w chwili podpisania umowy, Uchwały Nr XXXV/344/2009 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 11 maja 2009 r.</li> <li>- ponadto w ramach tej samej umowy LORO wydzierżawił sprzęt rehabilitacyjny nie posiadając w tym czasie wymaganej zgody Zarządu Województwa Lubuskiego. Obowiązek posiadania ww. zgody wynikał z § 13 ust. 1 wspomianej powyżej uchwały. Taką zgodę uzyskał w dniu 17 stycznia 2012 r. Opierając się na brzmieniu § 13 ust. 1 uchwały należy uznać, że LORO powinien zawrzeć odrębną umowę na dzierżawę sprzętu i określić kwotę czynszu czego nie uczynił.</li> </ul> </li> <li>3. W 2010 r. LORO zawarło dwie umowy o świadczenia zdrowotne w zakresie obsługi centralnej sterylizatornii. Umowy zostały zawarte na okres od 01.07.2010 r. do 30.06.2012 r. z wynegocjowanym wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie 4.300 zł brutto. Ww. umowy były wielokrotnie aneksowane.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. W przypadku przeprowadzania konkursów na stanowiska kierownicze przestrzegać terminu określonego w § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie sposobu przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w podmiocie leczniczym niebędącym przedsiębiorcą (Dz. U. z 2012 r. Nr 182), zgodnie z którym komisję konkursową powołuje się w terminie 2 miesięcy od dnia zwolnienia stanowiska objętego konkursem.</li> <li>2. Mając na uwadze wielkość zobowiązań wymagalnych wobec dostawców, a także fakt, że w celu regulowania wynagrodzeń pracowników wypłacano środki pieniężne z konta ZFŚS, w przypadku wypłacania premii uznaniowych stosować art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.</li> <li>3. W przypadku udzielania zamówienia na wykonywanie w określonym zakresie świadczeń zdrowotnych przestrzegać zapisów art. 26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej i mieć również na uwadze art. 100 ust. 1 i art. 104 ust. 1 te same ustawy tak, aby w przyszłości uniknąć sytuacji, w której LORO udziela zamówienia podmiotowi nie będącemu w chwili jego wyboru i podpisania umowy na wykonywanie świadczeń zdrowotnych podmiotem wykonującym działalność leczniczą w świetle wskazanych powyżej przepisów.</li> <li>4. Wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości lub jej części o powierzchni powyżej 100 m<sup>2</sup> lub na okres powyżej 3 lat dokonywać po uzyskaniu zgody Sejmiku Województwa Lubuskiego zgodnie z § 12 ust. 1. Uchwały Nr XXIV/223/12</li> </ol>

Zmiany dotyczyły wysokości wynagrodzenia, które ostatecznie wyniosło 4.800 zł brutto miesięcznie. Ponadto za wykonywanie dodatkowych zadań wypłacane było odrębnie wynagrodzenie. W żadnym z aneksów nie wskazano okoliczności, które uzasadniały renegotjacje umowy i ponoszenie z tego tytułu przez LORO dodatkowych kosztów, co powinno być uczynione zgodnie z ww. umowami. Należy zaznaczyć, iż przed zawarciem powyższych umów osoby te były zatrudnione na stanowisku pracownika obsługi sterylizatorni na podstawie umów o pracę z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 2.450 zł brutto.

4. Według sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. ogółem zobowiązania LORO wynosiły 4.874.502,15 zł (w tym wymagalne 1.957.563,16 zł). Zobowiązania wobec dostawców na dzień 31.12.2012 r. wynosiły 2.924.696,67 zł (w tym wymagalne 1.957.563,16 zł), odnotowały tendencję wzrostową w stosunku do roku 2011, gdy na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiły 2.498.240,23 zł, w tym wymagalne 1.511.812,15 zł. Koszty z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań, zaewidencjonowane na koncie 751-04 za okres 12 miesięcy 2012 roku wyniosły 5.231,52 zł, w tym 2.091,14 zł to odsetki pozostające nadal do zapłaty.
5. W I półroczu 2012 r. pracownikom LORO przyznano premie uznaniowe na łączną kwotę 84.120,00 zł. Wątpliwość budzi zasadność przyznawania premii uznaniowych w świetle wielkości zobowiązań wymagalnych oraz „pożyczania” środków pieniężnych z konta ZFŚS w celu regulowania wynagrodzeń pracowników. Należy jednak zaznaczyć, iż po kontroli która miała miejsce w lipcu 2012 r. (obejmowała okres 2011 r.), zaprzestano wypłacania nagród w II półroczu 2012 r.
6. Na dzień 31.12.2012 r. zobowiązanie LORO wobec ZFŚS wynosiło 87.000,00 zł (na dzień 01.01.2012 – 127.000,00 zł) - jest to zadłużenie powstałe w latach ubiegłych. W trakcie poprzedniej kontroli p.o. Dyrektor LORO złożyła oświadczenie, iż LORO „kwotę pożyczoną z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec 2011 roku t.j. kwotę 127.000,00 odzwierciedloną na koncie 245 zwróci na konto Funduszu w następujących terminach: do 31.12.2012 r. - 40.000, do 31.12.2013 r. - 40.000, do 31.12.2014 r. - 47.000.” Kwota 40.000 zgodnie z oświadczeniem została zwrócona na konto Funduszu w dniu 17.12.2012 r. (WB nr 140/2012 z dnia 17.12.2012 r.).  
Ewidencja na kontach: 245-06- należności wewnątrzzakładowe wobec ZFŚS oraz 135-01 – rachunek bankowy ZFŚS, za okres 12 miesięcy roku 2012, wykazuje, że na przestrzeni 2012 roku dokonywano przelewów środków z konta Funduszu na konto podstawowe Szpitala. W roku 2012 Główna Księgowa zwracała się pisemnie do Dyrektora LORO z prośbą o wyrażenie zgody na przelew środków z konta Funduszu na konto podstawowe LORO, w związku z koniecznością wypłaty wynagrodzeń dla pracowników i zapłaty zobowiązań wobec dostawców. Dyrektor każdorazowo akceptował prośbę. Na pismach znajduje się również pieczęć i podpisy Związku Zawodowego Pracowników LORO. Środki zostały zwrócone na konto Funduszu w terminach wskazanych w pismach, najpóźniej do końca bieżącego roku.  
Wycofanie części środków pieniężnych z konta Funduszu i wykorzystanie ich na działalność bieżącą Szpitala stanowi naruszenie ustawy o ZFŚS. Pracodawca tworzący taki fundusz jest uprawniony jedynie do administrowania jego środkami, nie jest jednak ich wyłącznym dysponentem, nie może

- Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad zakupu lub przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego oraz zasad zbycia, wdzierżawiania, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Województwo Lubuskie pełni funkcję podmiotu tworzącego.
5. W przypadku zawierania umów dzierżawy majątku ruchomego stosować procedury określone w § 18 i § 19 Uchwały Nr XXIV/223/12 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 maja 2012 r.
  6. Z należytą starannością analizować zapisy umów, które LORO zawiera z innymi podmiotami i egzekwować od tych podmiotów wykonywanie obowiązków, wynikających z zawieranych umów.
  7. W przypadku umów na wykonywanie świadczeń zdrowotnych, w których przyjmujący zamówienie zobowiązuje się zawrzeć umowę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej na cały okres obowiązywania umowy powoływać się na Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U z 2011 r. Nr 293, poz. 1729), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.
  8. Wydatki publiczne dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
  9. Nie dopuszczać do powstania konieczności zapłaty odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.
  10. W przypadku zawierania umów na wykonywanie świadczeń zdrowotnych przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, o którym mowa w punkcie 2 zaleceń oraz stosować kryterium racjonalności i dobrze pojętego interesu, tak aby w przyszłości LORO nie ponosiło zbędnych i nieuzasadnionych kosztów wynikających z zawierania niekorzystnych umów.
  11. Opracować nowy regulamin ZFŚS zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń

<p>rozporządzać nimi w dowolny sposób, lecz powinien je wydatkować na cele socjalne. Środki funduszu niewykorzystane w danym roku na działalność socjalną przechodzą na lata następne (art. 11 ustawy o ZFŚS) aż do ich pełnego wykorzystania na wspomniane cele.</p> <p>7. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Lubuskiego Ośrodka Rehabilitacyjno-Ortopedycznego SP ZOZ w Świebodzinie (Zarządzenie nr 9/2011 z dnia 23 marca 2011 r.) wprowadzono niezgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p>	<p>socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.).</p> <p>12. Środki zgromadzone na ZFŚS przeznaczać wyłącznie na cele socjalne określone w art. 1 ust. 1. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.).</p>
---	--