

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciburzu	
Zakres kontroli:	
Ocena wykonywanych w 2010 r. przez jednostkę zadań w zakresie:	
<ul style="list-style-type: none"> - prawidłowości gospodarowania mieniem, - gospodarki finansowej, - realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2010 r. 	
<ul style="list-style-type: none"> - Poddano kontroli obowiązek pracodawcy wynikający z art.161 Kodeksu Pracy, który zobowiązuje pracodawcę do udzielenia pracownikowi urlopu wypoczynkowego w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo. Na dzień 22 lutego 2011 r., tj. na dzień rozpoczęcia kontroli, skala niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych za rok 2010 kształtowała się następująco: od 1 – 10 dni -110 pracowników, od 11 – 15 dni- 6 pracowników, od 16 – 25 dni- 8 pracowników, powyżej 25 dni -1 pracownik. Termin wykorzystania zaległego urlopu przez pracownika upływa – zgodnie z Kodeksem Pracy – z końcem I kwartału następnego roku. - Kontroli poddano delegacje i wyjazdy służbowe pracowników Szpitala oraz prowadzony przez Szpital rejestr delegacji. W roku 2010 wystawiono 757 delegacji. Wystawione delegacje dotyczyły wyjazdów służbowych związanych z realizacją zadań statutowych Szpitala. Koszty związane z wyjazdami służbowymi pracowników w 2010 r. zamknęły się kwotą 47 945,66 zł. W planie finansowym zaplanowano 55 000,00 zł na wyjazdy służbowe. Kontroli poddano delegacje wystawione na wyjazdy służbowe w czerwcu 2010 r. Zarządzeniem nr 36/2010 z dnia 28 maja 2010 r. Dyrektor Szpitala określiła zasady odbywania podróży służbowych przez pracowników oraz wprowadzono rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. (Dz. U. Nr 236, poz.1990 z późn. zm.). Kontrolując polecenia wyjazdów służbowych z czerwca 2010 r., stwierdzono nieprawidłowość w terminowości rozliczania delegacji. Polecenie wyjazdu służbowego nr 226/2010 z dnia 28.04.2010 r. i nr 233/2010 z dnia 30.04.2010 r. – rozliczono w miesiącu czerwcu 2010 r., co jest niezgodne z § 8a, ust.2 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r., który stanowi, że <i>rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.</i> - Zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego Szpitala dokonywane było zgodnie z zasadami określonymi w § 2 Uchwały Nr XVI/96/2000 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 kwietnia 2000 roku (ze zmianami) w <i>sprawie zasad na jakich samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej mogą zbywać, wydzierżawiać, wynajmować, oddawać w użytkowanie oraz użyczać majątek trwały.</i> Zarządzeniem nr 20/2009 z dnia 18 maja 2009 roku Dyrektor Szpitala wprowadziła z dniem 	<ul style="list-style-type: none"> - Wprowadzając wewnętrzne akty normatywne w kierowanej jednostce, przestrzegać zasad technik prawodawczych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 roku Nr 100, poz.908. „<i>Zasady techniki prawodawczej</i>” (Dz. U. Nr 100, poz.908). - Rozliczać koszty podróży służbowych (delegacji) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w <i>sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce strefy budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju</i> (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz.1990 z późn. zm.). - Zaktualizować zarządzenia Dyrektora Szpitala dotyczące ustawy Prawo zamówień publicznych pod kątem przywołania właściwego dziennika ustaw. - Zaktualizować Regulamin w sprawie zasad i form udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Ciburzu, stanowiący załącznik do Zarządzenia 70/2008, w rozdziale IV, pkt. 3 zdanie 2, gdzie przywołano nieistniejącą funkcję „Prorektor” i zastąpić ją funkcją „Dyrektor”. - W odpowiedziach na pytania Wykonawców, zmieniających treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, przytaczać właściwą podstawę prawną w tym zakresie, tj. art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 ze zm.).

1 czerwca 2009 roku stawki odpłatności czynszu za lokale i wynajem nieruchomości na terenie Szpitala. W okresie kontrolowanym Szpital w Ciborzu posiadał aktualne umowy zawarte w przedmiocie wynajmu dla różnych podmiotów gospodarczych wolnych nieruchomości, zbędnych dla działalności statutowej Szpitala. Posiadał również zawarte umowy najmu na lokale mieszkalne i miejsca w hotelu pracowniczym oraz umowy najmu pustostanów zajętych na garażowanie pojazdów prywatnych. W listopadzie 2010 r., 23 umowy zostały wypowiedziane w związku z przeznaczeniem na sprzedaż, zbędnych w działalności statutowej Szpitala, gruntów i budynków. Przychód z tytułu umów najmu w roku 2010 wyniósł łącznie 363 818,18 zł.

Zarządzeniem Nr 59/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku Dyrektor Szpitala w Ciborzu wprowadziła obowiązujące od dnia 1 stycznia 2010 roku nowe stawki opłat za 1 m³ wody oraz za oczyszczanie 1m³ ścieków.

W związku ze wzrostem kosztów energii elektrycznej oraz zmianą taryf dla energii elektrycznej wprowadzonej przez ENEA S.A., Dyrektor Szpitala w Ciborzu - zarządzeniem Nr 59/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku - wprowadziła nowe stawki płatności za 1 kWh dla lokali użytkowych, lokali mieszkalnych i lokali hotelowych administrowanych przez Szpital.

Z tytułu zawartych umów ze *sprzedaży usług niemedycznych – konto 703*, Szpital za okres kontrolowany osiągnął przychody w wysokości 931 188,40 zł, w tym: wynajem lokali użytkowych -239 697,63 zł, mieszkania i hotel-124 120,55 zł, sprzedaż wody-180 466,74 zł, zrzuty ścieków - 255 811,57 zł, pozostałe usługi- 128 773,58 zł, rozmowy telefoniczne- 2 318,33 zł.

Do zawartych przez Szpital w Ciborzu umów kontrolujący nie wnieśli uwag. Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem oraz dzierżawą majątku trwałego Szpitala przez zewnętrzne podmioty gospodarcze i wewnętrzne podmioty fizyczne, nie budzi zastrzeżeń.

W 2010 r. Szpital podejmował działania w celu zagospodarowania niewykorzystanych nieruchomości. Dokonano podziału działki 3353/55 o pow.25,2851 ha na 8 działek. Za zgodą Rady Społecznej Szpitala i Zarządu Województwa Lubuskiego w dniu 22 lutego 2010 r. zatwierdzony został harmonogram sprzedaży mienia województwa. Wydzielono 5 nieruchomości (działka nr 333/84, nr 333/71, nr 333/78, nr 333/81 i nr 333/75), zbędnych do działań statutowych dla SP ZOZ Szpital w Ciborzu, które przeznaczono do sprzedaży w 2010 r. Do czasu sprzedaży tych nieruchomości administrowanie nimi należy do Szpitala.

- W Zarządzeniu nr 70/2008 Dyrektora Szpitala z 10 grudnia 2008 r. w sprawie zasad i form udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciborzu, stwierdzono następujące uchybienia:

- w treści Zarządzenia przywołano nieaktualną podstawę prawną ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych tj. (Dz. U. z 2008 r. Nr 171, poz. 1058), podczas gdy właściwy zapis winien brzmieć (tj. Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 ze zm.), uwzględniając nowelizację ustawy Pzp z 02.01.2011 r. (Dz. U. nr 182, poz. 1228) oraz następne możliwe nowelizacje,

- w treści Regulaminu w sprawie zasad i form udzielania zamówień publicznych

- Podejmować w dalszym ciągu działania mające na celu zagospodarowanie niewykorzystanych nieruchomości i budynków administrowanych przez Szpital.

w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Ciburzu, stanowiącym załącznik do Zarządzenia 70/2008, w rozdziale IV, pkt. 3 zdanie 2 przywołano funkcję „Prorektor”, która nie jest ujęta w schemacie organizacyjnym Szpitala. Z udzielonych przez starszego inspektora ds. zamówień publicznych informacji, wynika iż taki zapis jest wynikiem błędu, i zamiast „Prorektor”, powinno widnieć słowo „Dyrektor”.

W przetargu nieograniczonym nr 2/PN/2010 na dostawę materiałów opatrunkowych stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- w odpowiedziach na pytania zadane przez Wykonawców z dnia 8 stycznia 2010 roku Zamawiający, powołując się na art. 38 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wyraził zgodę na zaoferowanie produktów o parametrach innych niż zawarte w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia. Przywołana podstawa prawna dotyczy tylko i wyłącznie odpowiedzi na pytania Wykonawców, które nie zmieniają treści SIWZ. W informacji zabrakło przywołania podstawy prawnej dotyczącej zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia określonej w art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nad sporządzonym przez Szpital sprawozdaniem z wykonania przychodów i kosztów za rok 2010 oraz rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2010–31.12.2010, ustalono, że wynik finansowy szpitala wyniósł 1 315 465,09 zł. Podczas kontroli sprawdzono poprawność zastosowanych przez Szpital zasad (polityki) rachunkowości. Sprawdzono w sposób wrywkowy dowody i zapisy księgowo, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego według stanu na 31 grudnia 2010 r.

- Wrywkowo sprawdzono terminy płatności poszczególnych rat, zgodnie z zawartymi umowami. Przeterminowanych spłat nie stwierdzono. Kontroli poddano również terminowość zapłaty za dostarczone usługi od dostawców. Sprawdzono dowody księgowo i przelewy bankowe z miesiąca czerwca i grudnia 2010 r. Zgodnie z dokumentami i analizą konta 751-03 „Odsetki od zobowiązań wobec dostawców” w ciągu całego roku, jakie zostały naliczone wyniosły 72,17 zł.

- Stwierdzono nieprawidłowość w formie wprowadzania zmian do Zarządzenie wewnętrznego Nr 7/10 Dyrektora Szpitala z dnia 5 października 2010 r. Zakładowy Plan Kont. Zmiana do ww. zarządzenia została wprowadzona w dniu 8 listopada 2010 r. Aneksem. Forma wprowadzenia zmian jest niezgodna z „Zasadami techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz.908).

Kontrola nie wykazała istotnych uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kontrolowane księgi rachunkowe oraz dowody księgowo są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Podczas kontroli sprawdzano wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych pismem nr DP.I.0913-11/10 z dnia 23 czerwca 2010 r. W kontrolowanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

