

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu	
<p>Zakres kontroli: - działalność statutowa, - gospodarka finansowa. Okres objęty kontrolą: 2012 rok.</p>	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego stwierdzono, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W 7 przypadkach pracownicy wykonywali obowiązki służbowe, mimo braku aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, co stanowiło naruszenie art. 229 § 2 i § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.) 2. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych: <ol style="list-style-type: none"> a) Nie wprowadzono w życie zapisów zarządzenia nr 46/2012 Dyrektora SPSNPCH z dnia 27 sierpnia 2012 r., którym ustalono nowy regulamin ZFŚS w SPSNPCH. Dyrekcji SPSNPCH nie udało się także wynegocjować z organizacjami związkowymi nowej treści regulaminu. Na dzień zakończenia kontroli (tj. 24.07.2013 r.) strony nie doszły do porozumienia w przedmiotowej sprawie. b) Na dzień 31.12.2012 r. zobowiązania SPSNPCH wobec ZFŚS z tytułu niezrealizowanego odpisu na 2012 rok i lata poprzednie wynosiły 1 469 458,41 zł. 20.02.2013 r. Dyrekcja SPSNPCH zaproponowała organizacjom związkowym harmonogram spłaty ww. zadłużenia. Do propozycji ustosunkowały się dwa związki, a zdaniem Dyrekcji, do zawarcia porozumienia potrzebna jest zgoda wszystkich organizacji działających na terenie SPSNPCH. Na dzień zakończenia kontroli (tj. 24.07.2013 r.) strony nie doszły do porozumienia w przedmiotowej sprawie. c) W 2012 roku na konto ZFŚS przekazano 386 555,82 zł, czyli 128 851,94 zł mniej niż wynosiła kwota pierwotnie ustalonego odpisu (tj. 515 407,76 zł) oraz 121 274,70 zł mniej od kwoty odpisu po korekcie (tj. 507 830,52 zł). Ponadto do 31.05.2012 r. na rachunek ZFŚS przekazano 322 000,00 zł, tj. 64 555,82 zł mniej od 386 555,82 zł, czyli 75% równowartości odpisów podstawowych, czym naruszono art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.). d) Naruszono § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), który stanowi o skorygowaniu liczby zatrudnionych „w końcu roku”. Korektę odpisu wyliczono bowiem 20.02.2013 r. Należy jednak zaznaczyć, że samego wyliczenia korekty dokonano w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych w 2012 roku, a więc zgodnie z przywołanym przepisem. e) W ramach ZFŚS w 2012 roku wydatkowano 689 150,00 zł, czyli 126 257,76 zł mniej, niż zaplanowano. 3. W zakresie zawierania i rozliczania umów cywilno-prawnych: <ol style="list-style-type: none"> a) Nie przestrzegano obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). Wszystkie 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegać art. 229 § 2 i § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.). 2. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: <ol style="list-style-type: none"> a) uzgodnić z organizacjami związkowymi ostateczną wersję regulaminu ZFŚS i wprowadzić go w życie; b) uzgodnić z organizacjami związkowymi kwestię spłaty zobowiązań SPSNPCH względem ZFŚS i rozpocząć spłatę zadłużenia; c) przestrzegać art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.); d) przestrzegać § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349); e) wydatków w ramach ZFŚS dokonywać zgodnie z planem przyjętym na dany rok. 3. W zakresie zawierania i rozliczania umów cywilno-prawnych: <ol style="list-style-type: none"> a) przestrzegać art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.); b) przestrzegać zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) oraz § 29 regulaminu sporządzania, ewidencji, obiegu i kontroli dokumentów SPSNPCH wprowadzonego zarządzeniem nr 53/2010 Dyrektora SPSNPCH z dnia 29 grudnia 2010 r.; c) jeśli zapisy umowy wymagają od zleceniobiorcy złożenia rachunku, płatności dokonywać wyłącznie po otrzymaniu przedmiotowego dokumentu. 4. W zakresie zaciągania i regulacji zobowiązań: <ol style="list-style-type: none"> a) przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.); b) przestrzegać art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).

umowy były podpisywane przez Dyrektora SPSNPCH oraz kontrahentów, natomiast na żadnej z nich nie było kontrasygnaty Głównej Księgowej. Kontrolującym nie przedstawiono również innego potwierdzenia dokonania ww. kontroli.

- b) Naruszano zapisy art. 21 ust. 1 pkt. 6 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz § 29 regulaminu sporządzania, ewidencji, obiegu i kontroli dokumentów SPSNPCH wprowadzonego zarządzeniem nr 53/2010 Dyrektora SPSNPCH z dnia 29 grudnia 2010 r. W 8 przypadkach zapłaty dokonano przed stwierdzeniem sprawdzenia dowodu księgowego, natomiast w 3 przypadkach kontroli formalno-rachunkowej dokonano przed kontrolą merytoryczną.
 - c) Do 3 umów zlecenie, zleceniobiorcy – po wykonaniu określonych czynności – nie złożyli rachunków. W przypadku jednej z nich nie było to wymogiem (tu wystarczające było złożenie wykazu udzielonych świadczeń, co zostało wykonane), jednak w 2 pozostałych umowach zapisano, że wypłata wynagrodzenia nastąpi w ciągu 7 dni od złożenia rachunku przez zleceniobiorcę. Zamiast rachunków, kontrolującym okazano jedynie karty czasu pracy potwierdzające wykonanie zlecenia.
4. W zakresie zaciągania i regulacji zobowiązań:
- a) Na dzień 31.12.2012 r. zobowiązania SPSNPCH z tytułu dostaw i usług wynosiły 5 873 156,98 zł wobec 73 kontrahentów, z czego względem 37 SPSNPCH posiadał 2 330 767,43 zł zobowiązań wymagalnych. Tym samym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
 - b) Naruszono art. 47 ust. 1 pkt. 3 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.), ponieważ składki za 2012 rok płacono zawsze po 15 dniu następnego miesiąca.