

Zielona Góra, 9 listopada 2010 r.

DP.I.0913 – 19/10

**Pan
Edward Andrusyszyn
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego”
w Gorzowie Wlkp.**

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno – Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego, działając na podstawie art.41 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego, przeprowadził w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp., w dniach od 20 września 2010 r. do 20 października 2010 r., kontrolę kompleksową w zakresie: realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, oraz gospodarki finansowej za 2009 rok.

Zakres kontroli został określony tezami z dnia 15 września 2010 r. zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu działającego z upoważnienia Marszałka Województwa.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli DP.I.0913 – 19/10, podpisanym w dniu 20 października 2010 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp., jest placówką służby zdrowia świadcząca usługi medyczne w zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej, specjalistyczna ambulatoryjna opieka zdrowotna, diagnostyki, rehabilitacji i fizykoterapii, pomocy doraźnej.

Działalność statutowa SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” prowadzona jest zgodnie ze statutem zatwierdzonym uchwałą Zarządu Województwa Lubuskiego Nr 99/562/2000 z dnia 4 lipca 2000 r. z późniejszymi zmianami.

Gospodarka finansowa SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. w 2009 r. prowadzona była w oparciu o plan finansowy zaopiniowany przez Radę Społeczną, przyjęty uchwałą nr 17/09 z dnia 17 lutego 2009 r. Po stronie **przychodów** zaplanowano kwotę **5 325 000,00 zł.**, w tym przychody z NFZ 2 400 000,00 zł. Po stronie kosztów zapisano kwotę **2 860 000,00 zł.**

W grudniu 2009 r. dokonano zmiany planu finansowego na ten rok, ustalając przychody na poziomie 2 935 000,00 zł., w tym przychody z NFZ 2 250 000,00 zł. Zmniejszenie w planie przychodów spowodowane zostało niezrealizowaniem sprzedaży obiektów w Pile. Koszty działalności ogółem pozostawiono na niezmienionym poziomie. Zmniejszono koszty usług remontowo konserwacyjnych do kwoty 170 000,00 zł. zwiększono koszty usług medycznych obcych do kwoty 900 000,00 zł. Pozostałe pozycje planu nie uległy zmianie.

Realizując plan finansowy na 2009 r. Obwód wykonał przychody ogółem w wysokości 3 334 156,21 zł, ponosząc koszty działalności 2 893 042,11 zł. i uzyskując **dodatni wynik** finansowy w wysokości **441 114,10 zł.**

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2009 r. wynosił 163 826,00 zł.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2009 zostało zaopiniowane pozytywnie w dniu 15 kwietnia 2010 r. uchwałą Rady Społecznej nr 3/2010.

Uchwałą nr 255/2136/10 Zarząd Województwa Lubuskiego w dniu 22 czerwca 2010 r. zatwierdził sprawozdanie finansowe za rok 2009 SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp.

Zarządzeniem nr 3/07 z dnia 22.02.2007 r. Dyrektor SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. ustalił rejestr dokumentów finansowych w jednostce. Brak jest aktualnych uregulowań wewnętrznych wynikających z art.10 ustawy z dnia 29.04.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.).

W 2009 roku SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. świadczył usługi medyczne w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział w Zielonej Górze. W okresie kontrolowanym zawarto umowy o świadczenie usług medycznych: nr **0402/0010/09** na usługi specjalistyczne na wartość 1 157 024,80 zł, nr **0407/0060/09** na usługi stomatologiczne o wartości 585 900,00 zł., nr **0404/0019/09** na psychiatrię o wartości 57 024,00 zł., nr **0401/0447/09** na podstawową opiekę zdrowotną na kwotę 431 385,00 zł i nr **0401/0447/P/09** na POZ o wartości 28 014,96 zł..

Łączna wartość zawartego kontraktu w 2009 r. wyniosła **2 259 349,36 zł.**

Podstawowa formą zatrudnienia w SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. jest umowa o pracę. Na koniec roku 2009 zatrudnionych było 17 osób. Zawarto 16 umów na świadczenia usług medycznych, 15 umów o dzieło na różnego rodzaju prace związane z działalnością statutową (konsultacje medyczne, porady, badania rtg, usługi pielęgniarские, badania laboratoryjne) i 2 umowy zlecenia.

Kontroli poddano obowiązek pracodawcy wynikający z art. 94, pkt 9a Kodeksu Pracy, który nakłada na pracodawcę obowiązek prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola dokumentów w zakresie ewidencjonowania i naliczania wynagrodzeń pracowniczych przez SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. nie stwierdziła uchybień i różnic zapisów w umowach o pracę, kartach wynagrodzeń i listach płac za październik 2009 roku. Naliczone i wypłacone wynagrodzenia są zgodne z wysokością określoną w dokumentach. W planie finansowym na 2009 r. zaplanowana kwota wynagrodzeń określona została na kwotę 1 000 000,00 zł.

Sprawdzono delegacje, rejestr i wyjazdy służbowe pracowników SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. Wszystkie wystawione delegacje w 2009 r. w ilości 24, dotyczyły realizacji zadań statutowych.

Podczas kontroli poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono nieprawidłowości:

Sprawdzono realizację zarządzenia nr 1 z dnia 5 stycznia 2009 r. Marszałka Województwa Lubuskiego, gdzie określone zostały zasady i czynności formalne związane z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego, oraz ustalenie limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością jednostki. .

- sprawdzając polecenie wyjazdu służbowego nr 2/II/2009 wystawione dla byłego Dyrektora jednostki, wyjazd do Zielonej Góry dnia 15.01.2009 r., środek lokomocji PKS, brak podpisu osoby zlecającej wyjazd, brak podpisu osoby zatwierdzającej wypłatę delegacji. Na delegacji widnieje odbiór wyliczonej kwoty.

- polecenie wyjazdu służbowego nr 13/VI/2009 z dnia 16.06.2009 r. były Dyrektor jednostki wyraził zgodę na wyjazd z-cy Dyrektora, samochodem prywatnym do miejscowości Łagów w dniu 16.06.2009 r. Przy delegacji brak jest zawartej umowy pomiędzy pracodawcą a pracownikiem na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, co jest niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r.(Dz.U Nr 27, poz.271). Brak jest podpisu osoby zatwierdzającej wypłatę tej delegacji, brak jest podpisu osoby kwitującej odbiór należnej kwoty.

- polecenie wyjazdu służbowego (brak nr rejestracji) dla z-cy Dyrektora do Łodzi w dniach 25.06.09 – 27.06.09, samochodem prywatnym. Przy delegacji brak jest zawartej umowy j.w..Brak podpisu osoby zatwierdzającej wypłatę delegacji.

- przy poleceniach wyjazdu służbowego nr 18/VIII/09 z dnia 10.08.09r. i nr 20/2009 z dnia 14.09.09.r. brak podpisu osoby zatwierdzającej wypłatę należnej kwoty.

Z wyjaśnień Dyrektora SP ZOZ pn., „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. wynika, że delegacje rozlicza i wypłat dokonuje osoba posiadająca zaliczkę stałą, która nie posiadała stosownego upoważnienia do wykonywania tego typu czynności.

SP ZOZ pn., „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. w 2009 r. posiadał na stanie samochód Polonez – sanitarka nr rej. GWM 2039, rok prod.1995, który w 2009 r. wyłączony był z eksploatacji (brak aktualnych badań technicznych, kosztowna naprawa).

Rada Społeczna na swoim posiedzeniu w dniu 02.03.2010 r. zadecydowała o zbyciu samochodu podjętą uchwałą nr 2/2010. Przy dokumentacji o zbyciu samochodu brak było oceny technicznej sporządzonej przez rzeczoznawcę stwierdzającej nieprzydatność pojazdu, co jest **niezgodne** z Uchwałą Nr XXXY/344/2009 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 11 maja 2009 r. w sprawie *ustalania zasad na jakich samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Województwo Lubuskie, mogą; zbywać, wydzierżawiać, wynajmować oddawać w użytkowanie oraz użyczać majątek trwały* (rozdział I, § 4, pkt 2. ww. uchwały).

SP ZOZ pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp. posiadał na dzień 31.12.2009 r. prawo wieczystego użytkowania gruntów w miejscowości Piła i Gorzów Wlkp., stanowiących własność Samorządu Województwa Lubuskiego otrzymanych nieodpłatnie od Przedsiębiorstwa PKP.

W ramach działalności statutowej Obwód prowadził również wynajem i dzierżawę pomieszczeń różnym podmiotom gospodarczym. Przychody z umów najmu i dzierżawy w 2009 r. wyniosły 219 021,94 zł.

Przedstawiając Panu Dyrektorowi powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli zalecam:

1. Dokonać przeglądu wewnętrznych aktów prawnych, zwracając uwagę na podstawy prawne do ich wydania, a wprowadzając zmiany do treści poszczególnych aktów wewnętrznych, przestrzegać „Zasady techniki prawodawczej” wynikające z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. (Dz.U. Nr 100, poz.908).
2. Przestrzegać postanowień zawartych w treści Zarządzenia nr 1 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 5 stycznia 2009 r.(ze zmianami) *w sprawie zasad i czynności formalnych związanych z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego.*
3. Upoważnić osobę odpowiedzialną za wystawianie i rozliczanie poleceń wyjazdów służbowych.

4. Przy używaniu przez pracowników samochodu nie będącego własnością pracodawcy, do celów służbowych, przestrzegać rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. (Dz.U. nr 27, poz.271).
5. Przy likwidacji majątku ruchomego przestrzegać postanowień uchwały nr XXXV/344/2009 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 11.05.2009 r. w *sprawie ustalenia zasad na jakich samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Województwo Lubuskie, mogą zbywać, wydzierżawiać, wynajmować oddawać w użytkowanie oraz użyczać majątek trwały,*
6. Usunąć wszystkie inne uchybienia wynikające z protokołu kontroli.

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marcin Jabłoński

Otrzymują:

1. Adresat.
2. Departament Ochrony Zdrowia.
3. a/a.