

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp.**

**Zakres kontroli:**

- realizacja zadań statutowych, dostępności i poziom udzielanych świadczeń,
- prawidłowości gospodarowania mieniem,
- gospodarki finansowej za 2010 r.

- Roczne koszty wynagrodzeń w 2010 roku wyniosły ogółem 1.993.880,28 zł, z tego koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę stanowiły kwotę 706.320,27 zł. Pozostała część w kwocie 1.287.560,01 zł była kosztem umów cywilnoprawnych.

Na 1 stycznia 2010 r. Obwód zatrudniał na umowę o pracę 17 osób na 16 etatach, natomiast zatrudnienie na 31 grudnia 2010 r. wynosiło 18 osób zatrudnionych na 17,75 etatach. W celu wykonania zadań statutowych, w okresie kontrolowanym, zawarto umowy cywilno-prawne z pracownikami różnych grup zawodowych. Na 1 stycznia 2010 r. na umowach cywilno-prawnych zatrudnione były 53 osoby. Z kolei na 31 grudnia 2010 r. zatrudnienie na podstawie umowy cywilno-prawnej wynosiło 52 osoby.

Zgodnie z Instrukcją w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów wprowadzoną Zarządzeniem nr 5/00 Dyrektora OLK z dnia 24.10.2000 r. umowy zlecenia i umowy o dzieło powinien akceptować główny księgowy i dyrektor jednostki.

Na umowie o dzieło nr 12A/07/2005/W zawartej 1 lipca 2005 r. przedłużonej aneksami do 31 grudnia 2011 r., umowie o dzieło nr 5/IX/2010/OB zawartej w dniu 17 września 2010 r. oraz umowie zlecenie nr 4/IV/2010 zawartej 26 marca 2010 r. brak jest kontrasygnaty głównego księgowego, co jest niezgodne z wyżej wymienioną Instrukcją. Pierwsza z wyżej wspomnianych umów, kilkakrotnie aneksowana, dotyczyła świadczenia usług laboratoryjnych, konsultacji wyników w Laboratorium RSPL w Gorzowie Wlkp. Zgodnie z art. 627 kodeksu cywilnego ten rodzaj umowy dotyczy jednorazowego wykonania dzieła, będącego osiągnięciem określonego z góry rezultatu. Dlatego bardziej właściwym byłoby zawarcie na powyższą usługę umowy zlecenia.

- Kontroli poddano delegacje i wyjazdy służbowe pracowników Obwodu oraz prowadzony przez jednostkę rejestr delegacji. W roku 2010 wystawiono 46 delegacji. Dotyczyły one wyjazdów służbowych związanych z realizacją zadań statutowych.

Sprawdzono realizację 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 oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością jednostki. W przypadku odbywania przez Kierownika jednostki podróży służbowej na obszarze kraju pojazdem niebędącym własnością Pracodawcy, zawiera się z Kierownikiem jednostki stosowną umowę wg wzoru stanowiącego załącznik do w/w zarządzenia.

W poleceniach wyjazdu służbowego nr 28/08/2010 z 16 sierpnia 2010 r., nr 29/08/2010 z 17 sierpnia 2010 r. oraz nr 30/08/2010 z 31 sierpnia 2010 r. wystawionych dla Dyrektora Edwarda Andrusyszyna brak jest zawartych umów na odbycie podróży służbowej własnym samochodem osobowym, co jest niezgodne z wyżej wspomnianym zarządzeniem.

- Przestrzegać zapisów Instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli wprowadzonej Zarządzeniem nr 5/00 Dyrektora OLK z dnia 24 października 2000 r. dotyczących akceptacji umów zlecenia i umów o dzieło zarówno przez dyrektora jednostki jak i głównego księgowego.

- Zawierać umowy cywilnoprawne w oparciu o kryteria przedmiotu umowy, określone między innymi w art. 627 i 734 kodeksu cywilnego.

- Zawierać umowy zgodnie z § 2 ust. 2 Zarządzenia Nr 38 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad i czynności formalnych związanych z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

- Przy rozliczaniu limitu kilometrów wpisywać daty w oświadczeniu kierownika jednostki o używaniu samochodu osobowego w jazdach lokalnych, które zgodnie § 10 ust. 2 wspomnianego powyżej zarządzenia stanowi jedną z podstaw do zwrotu poniesionych kosztów.

- Opracować procedury dotyczące windykacji należności.

- Uaktualnić podstawy prawne w Zarządzeniu nr 15/07 Dyrektora SPZOZ-OLK w sprawie

W okresie kontrolowanym Dyrektorowi Obwodu został przyznany miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością jednostki. Na podstawie umowy z dnia 18 stycznia 2010 r. limit kilometrów na jazdy lokalne ustalony przez Zastępcę Dyrektora OLK wynosił 500 km. Zwrot kosztów używania samochodu osobowego w jazdach lokalnych dokonywany jest w formie wypłacenia miesięcznego ryczałtu pieniężnego na podstawie oświadczenia Dyrektora jednostki o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Kontroli poddano oświadczenie o używaniu pojazdu do celów służbowych w miesiącu grudniu 2010 r., na którym brakowało daty jego złożenia.

- W Obwodzie nie jest wdrożona procedura dotycząca sposobu windykacji należności. Należności jednostki na 31 grudnia 2010 r. wyniosły 1 280 189,23 zł. Kontroli poddano losowo wybrane sprawy. W dniu 12 marca 2010 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty, w którym wezwano go do natychmiastowego uregulowania należności opiewającej na kwotę 11 844,52 zł z pouczeniem, że w razie nie przekazania wymienionej sumy w ciągu 7 dni na wskazane konto wszczęte zostanie postępowanie sądowe. W dniu 17 listopada 2010 r. Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. wyrokiem zaocznym zasądził od pozwanego kwotę 14 493,60 zł wraz z odsetkami ustawowymi. 26 stycznia 2011 roku ten sam sąd nadał postanowieniem klauzulę wykonalności wyżej wspomnianemu wyrokowi. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zobowiązany uregulował w części należną wierzytelność, dokonując przelewów 29 kwietnia 2011 r. na kwotę 499 zł oraz 12 maja 2011 r. na kwotę 1 500 zł. Druga ze spraw dotyczyła wierzytelności na kwotę 4231,34 zł. Pismem z dnia 4 maja 2010 r. wysłanym faksem 21 grudnia 2010 r. przesłano do dłużnika wezwanie do zapłaty 4231,34 zł, w tym odsetki. Następnie ponowiono wezwanie w roku 2011 domagając się uregulowania należności na kwotę 3780,45 zł. W dniu 9 marca 2011 r. dłużnik uregulował zobowiązanie na kwotę 3 780,45 dokonując przelewu na konto wierzyciela. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- W oparciu o dowody źródłowe udostępnione kontrolującemu, informacje i pisemne oświadczenie Głównej Księgowej stwierdzono, że w 2010 r. nie były realizowane zamówienia publiczne o wartości powyżej 14 tys. euro. Za okres przeprowadzonej kontroli w Obwodzie obowiązywało Zarządzenie nr 15/07 z dnia 15.12.2007 r. Dyrektora w sprawie wprowadzenia w SPZOZ-OLK Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

W wyżej wymienionym zarządzeniu nie powołano się na przesłankę wynikającą z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), a jedynie na art. 44 ust. 1 i art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze.zm.), które już nie obowiązują.

W Regulaminie wprowadzonym powyższym zarządzeniem dopuszczono w § 2 ust. 1 ustną formę złożenia wniosku na dokonanie zakupu lub wykonanie usługi albo roboty budowlanej. Dopuszczenie takiej formy uniemożliwia stwierdzenie czy wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez zamawiającego z należytą starannością na podstawie art. 32 w związku z art. 33-35 ustawy Pzp i czy zastosowano aktualny przelicznik złotego w stosunku do euro wynikający z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 224, poz. 1796). Jednocześnie dopuszczenie w § 3 ust.3 wyżej wymienionego Regulaminu formy ustnej przeprowadzenia rozeznania

wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty 14 000 euro. Dokument funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. Natomiast od 1 stycznia 2010 roku obowiązuje ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

- Pisemnie dokumentować wszystkie czynności określone w § 2 ust. 1 i § 3 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty 14 000 euro, wprowadzonego Zarządzeniem nr 15/07 Dyrektora SPZOZ – OLK z dnia 15 grudnia 2007 r.

- Uchylić ust. 5 w § 3 powyższego regulaminu dotyczący możliwości upublicznienia przez dyrektora treści zapytania na dokonanie zakupu lub wykonanie usługi albo roboty budowlanej.

- Rzetelnie opracowywać zarządzenia dotyczące powoływania komisji przetargowych w zakresie oceny złożonych ofert.

rynku uniemożliwia stwierdzenie czy wypełniono obowiązek wynikający z zapisu § 3 ust. 4 tj., skierowanie zapytania do co najmniej 3 wykonawców zamówienia. Zapis § 3 ust. 5 Regulaminu, dotyczący możliwości upublicznienia przez dyrektora treści zapytania na dokonanie zakupu lub wykonanie usługi albo roboty budowlanej wydaje się być niepotrzebny, ponieważ ogólnie przyjęta praktyka wskazuje na jawność postępowania o udzielenie zamówienia, także w przypadku tych, które nie przekraczają kwoty 14 000 euro. Pomocny może być tutaj art. 8 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych, który zakłada jawność postępowania, mimo iż ma bezpośrednie zastosowanie do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego powyżej kwoty 14 000 euro.

W ramach kontroli przestrzegania przez Obwód procedur o udzielanie zamówienia publicznego o wartości do 14 000 euro w 2010 roku, kontroli poddano zamówienia:

- na zakup i dostawę sprzętu komputerowego – umowa nr 15/2010 zawarta w dniu 31 marca 2010 r. na kwotę 18.239,00 zł brutto,

- na wykonanie okablowania strukturalnego i dedykowanej instalacji energetycznej w budynkach przychodni przy ul. Dworcowej 4 w Gorzowie Wlkp. – umowa nr 16 zawarta w dniu 12 kwietnia 2010 r. na kwotę 31.157,58 zł brutto.

W zarządzeniach nr 05/2010 z dnia 28 marca 2010 r. i 06/2010 z dnia 12 kwietnia 2010 r. Dyrektora SPZOZ-OLK w sprawie powołania komisji przetargowej jako podstawę prawną przytoczono postanowienia Regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 15/07 mimo, że powyższy dokument w ogóle tej kwestii nie reguluje. Ponadto w Zarządzeniu 06/2010 z dnia 12 kwietnia 2010 r. Dyrektora SPZOZ-OLK w sprawie powołania komisji przetargowej na wykonanie okablowania strukturalnego i dedykowanej instalacji energetycznej błędnie zapisano, że komisja ta przeprowadzi postępowanie w zakresie oceny ofert złożonych na sprzęt komputerowy. Prawidłowy zapis winien brzmieć: komisja przeprowadzi postępowanie w zakresie oceny ofert złożonych na wykonanie okablowania strukturalnego i dedykowanej instalacji energetycznej.