

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
<b>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pn. „Obwód Lecznictwa Kolejowego” w Gorzowie Wlkp.</b>	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- gospodarka finansowej,</li> <li>- gospodarka mieniem za 2011 rok,</li> <li>- realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2011 roku.</li> </ul>	
<p>W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono że:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Na dzień zakończenia kontroli w OLK obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą «Obwód Lecznictwa Kolejowego» w Gorzowie Wlkp.”, który nie został uaktualniony o przepisy obowiązującego od 1 lipca 2011 r. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników niektórych podmiotów leczniczych (Dz. U. Nr 159, poz. 954). Mimo braku aktualnego regulaminu, wynagrodzenia były wypłacane zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem.</li> <li>2. Dwie osoby, pracujące na stanowiskach głównego specjalisty i informatyka, pobierały wynagrodzenia w maksymalnych wysokościach określonych dla kategorii zaszerogowania właściwych tym stanowiskom, mimo że do zajmowania ww. stanowisk nie posiadały odpowiedniego wykształcenia, określonego w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. Nr 151, poz. 896) poprzedzonego rozporządzeniem Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 29 marca 1999 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 30, poz. 300, z późn. zm.).</li> <li>3. Kontrola zawierania oraz rozliczania umów cywilno-prawnych wykazała, że (ze względu na powtarzanie się poniższych uchybień i nieprawidłowości w wielu skontrolowanych przypadkach, celem uniknięcia szczegółowego przytaczania zapisów protokołu kontroli, nie podano odwołań do konkretnych dokumentów): <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Nie przestrzegano obowiązującej w OLK w 2011 r. „Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów” oraz zapisów umów: <ul style="list-style-type: none"> <li>– na 1 umowie brakowało kontrasygnaty głównego księgowego,</li> <li>– w przypadku 47 rachunków stwierdzono naruszenie procedury w zakresie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów oraz zatwierdzania do wypłaty; pomimo ww. braków należności z tytułu zawartych umów były uiszczane, jednak na żadnym rachunku nie umieszczano adnotacji o sposobie i dniu zapłaty,</li> <li>– w kilkudziesięciu przypadkach nie można było ustalić, czy rachunki były wystawiane a zapłaty dokonywane w terminach zgodnych z umowami, gdyż dokumenty nie posiadały dat wystawienia lub pieczętek sprawdzających pod względem merytorycznym, a w umowach zapisano, że płatność nastąpi w ciągu określonej liczby dni od daty złożenia rachunku i/bądź przyjęcia wykonania zadania określonego w umowie. Z kolei tam, gdzie dane na rachunkach umożliwiały ustalenie terminowości wystawiania rachunków oraz płatności, stwierdzono, że: 2 rachunki zostały wystawione po terminie, 6 razy zapłat dokonywano jeszcze przed wystawieniem rachunku lub</li> </ul> </li> </ol> </li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uaktualnić „Regulamin wynagradzania pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą «Obwód Lecznictwa Kolejowego» w Gorzowie Wlkp.” w oparciu o obowiązujące przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników niektórych podmiotów leczniczych (Dz. U. Nr 159, poz. 954).</li> <li>2. Zatrudniać i awansować pracowników w OLK, przestrzegając rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. Nr 151, poz. 896) oraz doprowadzić do usunięcia, przedstawionych w protokole kontroli i niniejszym wystąpieniu, nieprawidłowości związanych z zatrudnieniem osób na stanowiskach głównego specjalisty i informatyka.</li> <li>3. W zakresie umów cywilno-prawnych: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Przelewów lub wypłat gotówki z tytułu wykonanych umów dokonywać zgodnie z umowami, wyłącznie po terminowym wystawieniu przez wykonawcę rachunku opatrzonego datą, merytorycznym i formalno-rachunkowym sprawdzeniu dokumentu oraz zatwierdzeniu kwoty do wypłaty, a po wypłaceniu należności umieszczać na rachunkach adnotację o sposobie i dniu zapłaty. Powyższe sprawdzenia oraz opisy winny być</li> </ol> </li> </ol>

<p>datą zatwierdzenia do wypłaty, w 4 przypadkach daty odbioru gotówki na rachunkach nie pokrywały się z datami odbioru gotówki na dokumentach KW, natomiast raz OLK przekroczył termin płatności o 5 dni.</p> <p>b) 2 umowy o dzieło – ze względu na przedmiot umowy (wykonywanie badań i asystowanie) – nie wpisywały się w formę umowy o dzieło określoną w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 3, z późn. zm.). Także wynagrodzenia z tytułu ww. umów były wypłacane niezgodnie z ich postanowieniami – w przypadku jednej umowy należności były wypłacane pięciokrotnie (po wykonaniu puli badań), a w przypadku drugiej sześciokrotnie (za każdy miesiąc od lipca do grudnia), mimo że z treści umów wynikało, że płatność nastąpi po wykonaniu dzieła.</p> <p>c) W jednej z umów o dzieło jej przedmiot określono dokładnie tak, jak w załączonych do umowy wewnętrznych zleceniach napraw. Ponieważ zlecenia obejmowały także takie zadania, które trudno przewidzieć w momencie zawierania umowy, a daty zleceń pokrywają się z czasem objętym umową, można domniemywać, iż były one wykonywane na bieżąco, wg aktualnych potrzeb OLK, a umowa została spisana dopiero po realizacji przez wykonawcę pewnej puli zleceń.</p> <p>4. Obowiązujące od 5 sierpnia 2011 r. procedury dotyczące sposobu windykacji należności (których opracowanie zalecono po kontroli przeprowadzonej w 2011 r.) nie były w ogóle realizowane.</p> <p>5. Wszystkie płatności z tytułu najmu pomieszczeń zostały uiszczone, jednak w większości przypadków były one realizowane nieterminowo. Ponadto nie przestrzegano procedur obowiązujących w OLK oraz ustanowionych przez Sejmik Województwa Lubuskiego – umowę najmu na czas nieokreślony zawarto bez uzyskania wymaganej zgody Zarządu Województwa Lubuskiego, natomiast umowę na 3 lata zawarto, powiadamiając Zarząd znacznie później niż w wymaganym terminie 30 dni przed podpisaniem umowy.</p> <p>6. Osoby kierujące OLK nie podjęły jakichkolwiek prac remontowych, które przystosowałyby obiekt nabyty 29 listopada 2010 r. za kwotę 1 023 854 zł do funkcjonowania w zakresie, w jakim został on zakupiony, czyli do świadczenia w nim usług medycznych. Od czasu dokonania ww. zakupu do zakończenia kontroli od firmy sprzedającej nieruchomości nie wyegzekwowano nawet realizacji zapisów umowy dotyczących uprzątnięcia pomieszczeń. W tym okresie nieruchomości wygenerowała dla OLK koszty w wysokości 31 513,10 zł (koszty notarialne, podatek od nieruchomości, użytkowanie wieczyste, energia elektryczna, woda, zabezpieczenie budynku przed okresem zimowym). Doprowadzenie nieruchomości do stanu, w którym można by świadczyć w niej usługi medyczne, wymaga gruntownego remontu, którego koszt szacowany jest wg Dyrektora OLK na 6,5 mln zł i przekracza możliwości finansowe jednostki.</p> <p>7. Wszystkie zalecenia pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w 2011 roku zostały wdrożone, jednak w przypadku windykacji należności wprowadzenie odpowiednich procedur nie przełożyło się na ich realizację.</p>	<p>zgodne z formą ustaloną w „Instrukcji sporządzania, ewidencji, kontroli i obiegu dokumentacji finansowo-księgowej” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 90/2012 Dyrektora OLK z dnia 8 marca 2012 r. Także same umowy cywilno-prawne powinny być podpisywane zgodnie z ww. instrukcją.</p> <p>b) Dbać, by typ umowy odpowiadał jej przedmiotowi i był zgodny z wymogami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny.</p> <p>c) Umowy zawierać wyłącznie przed rozpoczęciem realizacji dzieła lub zlecenia przez wykonawcę.</p> <p>4. Bezwzględnie przestrzegać zapisów Zarządzenia Nr 25/2011 Dyrektora SPZOZ OLK z dnia 5 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedury dotyczącej sposobu windykacji.</p> <p>5. Pilnować terminowych wpływów należności z tytułu dzierżawy i wynajmu pomieszczeń, natomiast w przypadku przedłużającego się okresu nieuiszczenia zobowiązań, egzekwować je w oparciu o przywołane w powyższym punkcie procedury. Ponadto przestrzegać procedur określonych w obowiązującej aktualnie uchwale nr XVII/145/11 Sejmiku Województwa Lubuskiego z 21 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia zasad na jakich podmioty lecznicze, dla których podmiotem tworzącym jest województwo lubuskie, mogą zbywać, wydzierżawiać, wynajmować, oddawać w użytkowanie oraz użyczać majątek trwały.</p> <p>6. Przedstawić Zarządowi Województwa Lubuskiego dokładny opis obecnego stanu nabytej w 2010 r. nieruchomości oraz koncepcje jej zagospodarowania wraz z szacunkowymi kosztami dla poszczególnych rozwiązań.</p>
---	--