

Zielona Góra, dnia 23 czerwca 2010 r.

DP. I. 0913-11/10

**Pani
Beata Kotus**
Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej
w Ciborzu

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 Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Ciborzu kontrolę kompleksową w zakresie: realizacji zadań statutowych w tym dostępności i poziomu udzielanych świadczeń medycznych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej za 2009 r.

Kontrola prowadzona była w dniach od 15 kwietnia 2010 r. do 14 maja 2010 r. z przerwami w dniach 20, 23, 28-30 kwietnia i 4 maja 2010 roku, na podstawie upoważnień Nr 30/2010, 31/2010, z dnia 12 kwietnia 2010 r. podpisanych przez Dyrektora Urzędu. Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole DP.I.0913-11/10 podpisanym przez kontrolujących, Dyrektora i Głównego Księgowego Szpitala w Ciborzu w dniu 31 maja 2010 roku.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała większych nieprawidłowości w funkcjonowaniu i realizacji zadań statutowych przez Szpital w 2009 r. Zysk końcowy z całokształtu działalności Szpitala za 2009 rok wyniósł kwotę 1 287 223,68 zł. Nieliczne uchybienia i nieprawidłowości jakie wystąpiły w realizacji zadań statutowych na przestrzeni 2009 roku wykazane zostaną w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

W zakresie realizacji zadań statutowych w tym dostępności i poziomu udzielanych świadczeń medycznych.

Do realizacji zadań statutowych Szpital w Ciborzu w ramach umów o pracę na dzień 31.12.2009 roku zatrudnił 443 osoby na 434 etatach, w tym:

- lekarze i inny wyższy personel wyższy medyczny - 68 osób,
- pielęgniarki i inny średni personel medyczny - 185 osób,
- salowe, sanitariusze, rejestratorki i inny niższy personel medyczny - 115 osób,
- personel administracji - 24 osoby,
- personel obsługi - 50 osób,
- farmaceuci - 1 osoba.

Ponadto Szpital w Ciborzu do realizacji zadań statutowych w 2009 roku posiadał zawarte umowy cywilno-prawne, w tym według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku: 22 umowy zlecenia, 3 umowy o dzieło, 6 umów o świadczenie usług medycznych. W wyniku postępowania konkursowego dotyczącego dyżurów lekarskich w dniu 1 marca 2009 roku została podpisana umowa pomiędzy Szpitalem a NZOZ „SPIN” Poradnie Specjalistyczne Sp. z o.o. w Świebodzinie.

W 2009 roku Szpital w Ciborzu do prowadzenia działalności leczniczej na 13 oddziałach i Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicy: II, VI, X, XIV, XV wykorzystywał 598 łóżek. Ogółem Szpital do prowadzenia działalności leczniczej w 2009 roku wykorzystywał średnio 598 łóżek. W 2009 r. w poradniach szpitalnych przyjętych zostało 18 832 pacjentów.

W Szpitalu prowadzona jest ewidencja pacjentów oczekujących na wykonanie zabiegu w poszczególnych oddziałach i poradniach. Na dzień 31.12.2009 r. czas oczekiwania na wybranych oddziałach przedstawiał się następująco:

- całodobowy oddział psychiatryczny, oczekujących 9 osób, czas oczekiwania 5 dni,
- całodobowy oddział leczenia zespołów abstynencyjnych po substancjach psychoaktywnych, oczekujących 35 osób, czas oczekiwania 8 dni,
- całodobowy oddział psychogeriatryczny, oczekujących 8 osób, czas oczekiwania 5 dni,
- całodobowy oddział terapii uzależnienia od alkoholu, 30 oczekujących, czas oczekiwania 30 dni,

Szpital w Ciborzu spełnia warunki wymagane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie zatrudnienia lekarzy do obsługi pacjentów oraz wyposażenia w specjalistyczny sprzęt medyczny wykorzystywany do udzielania świadczeń zdrowotnych, odpowiednio do zakresu i rodzaju świadczeń przewidzianych w statucie, co potwierdzone zostało zawarciem umów z NFZ na świadczenie usług medycznych w 2009 r.

Zatrudnienie w Szpitalu.

Kontroli poddano obowiązek pracodawcy wynikający z art. 94 pkt 9a Kodeksu Pracy, nakładający na pracodawcę obowiązek prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników. Sprawdzono akta osobowe 20 losowo wybranych pracowników, zwracając szczególną uwagę na znajdujące się w aktach: umowy o pracę, aktualne badania lekarskie, szkolenia bhp. Kontrola stwierdziła, że akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, a w szczególności rozdziału 2, § 6 rozporządzenia (Dz. U. nr 62, poz. 285, z późn. zm). W kontrolowanych aktach osobowych wybranych pracowników stwierdzono aktualne badania lekarskie, czyli brak przeciwwskazań lekarskich do wykonywania pracy na zajmowanym stanowisku, jak również aktualne zaświadczenia o odbyciu szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy na zajmowanym stanowisku, co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. Nr 180, poz. 1860 z późn. zm.), które obowiązuje pracodawcę do przeprowadzania szkoleń wstępnych i szkoleń okresowych z zakresu bhp.

Wynagrodzenia pracownicze.

Uchybień i nieprawidłowości nie wykazała kontrola w zakresie sprawdzenia zgodności zapisów w umowach o pracę, kartach wynagrodzeń i listach płac za miesiąc czerwiec 2009 roku. Naliczone i wypłacone wynagrodzenia są zgodne z wysokością określoną w dokumentach. Zawierają zapisy określające stanowisko pracownika, wysokość przyznanego wynagrodzenia zasadniczego, oraz dodatków z tytułu wysługi lat, dodatek funkcyjny i inne dodatki zapisane w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Szpitala w Ciborzu, wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 14 z dnia 30.03.2009 r.. W planie finansowym na 2009 rok koszty wynagrodzeń wykonane zostały w wysokości 13 826 584,70 zł. dla pracowników zatrudnionych na umowy o pracę oraz wydatkowana została kwota około 429 572,50 zł na koszty zatrudnienia z tytułu zawartych umów cywilno-prawnych, w tym za miesiąc czerwiec odpowiednio koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala łącznie z umowami cywilno-prawnymi zawartymi z 24 osobami wyniosły kwotę 1 178 178,51 zł.

Urlopy wypoczynkowe.

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 1 stycznia 2010 r. skala niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych za rok 2009 kształtowała się następująco:

- a) 1 – 10 dni - 199 pracowników
- b) 11 – 15 dni - 41 pracowników
- c) 16 – 25 dni - 28 pracowników
- d) powyżej 25 dni - 12 pracowników

Znaczna część zaległych urlopów została wykorzystana do 31 marca 2010 r. Pozostałe osoby w liczbie 45, wedle zapewnień kierownictwa jednostki wykorzysta urlopy do końca bieżącego roku.

Delegacje i wyjazdy służbowe.

Kontroli poddano delegacje i wyjazdy służbowe pracowników Szpitala oraz prowadzony przez Szpital ich rejestr. W roku 2009 wystawiono 766 delegacji. Wystawione delegacje dotyczyły wyjazdów służbowych związanych z realizacją zadań statutowych Szpitala. Koszty związane z wyjazdami służbowymi pracowników w 2009 r. wyniosły kwotę 43 916,20 zł. Kontroli poddano delegacje wystawiane na wyjazdy służbowe w miesiącu maju roku 2009 r. Analiza wykazała, że przy niektórych delegacjach brak jest umów zawartych z pracownikami w celu odbycia podróży służbowej własnym samochodem osobowym. Z wyjaśnień pracownika administracji Szpitala wynika, że brak umów przy niektórych delegacjach wynika z faktu, iż część pracowników ma zawarte tzw. stałe umowy na wyjazdy służbowe, które nie są każdorazowo podłączane do delegacji. W celu ujednoczenia zasad odbywania podróży służbowych pożądanym jest, aby do każdej delegacji związanej z podróżą służbową własnym samochodem dołączana była stosowna umowa. Za wzór może posłużyć tutaj Zarządzenie nr 1 z dnia 5 stycznia 2009 roku Marszałka Województwa Lubuskiego określające zasady i czynności formalne związane z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego, oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym nie będącym własnością jednostki.

Gospodarka Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Dyrektor Szpitala zarządzeniem wewnętrznym Nr 13/05 z dnia 25 lutego 2005 roku wyłączył całkowicie obowiązki wynikające z ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Do zakładowego Regulaminu wynagradzania obowiązującego od 1 stycznia 2005 roku wprowadził aneks z dnia 21 grudnia 2005 roku mówiący, że począwszy od 2006 roku w Szpitalu nie będzie tworzony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W wyniku porozumienia stron tj. KZ NSZZ „Solidarność” i Szpitala w Ciborzu z dnia 20 stycznia 2006 roku ustalono, że w kolejnych latach będą wypłacane

pracownikom Szpitala, 2 razy w roku, świadczenia z ZFŚS w formie bonów towarowych jako spłata dotychczas naliczonego ZFŚS. Rozliczenie funduszu za 2009 rok przedstawia się następująco:

- stan funduszu na 1.01.2009 r. - 685 000,81 zł,
- zwiększenie funduszu (nie wystąpiło) - 0,00 zł,
- zmniejszenia funduszu:
 - zakup bonów świątecznych - 53 150,00 zł,
 - wypłacona zapomoga - 2 000,00 zł,
 - usługa cateringowa - 620,60 zł,
- spisanie funduszu z tytułu przedawnienia za lata 2001-2002 zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Zielonej Górze Sygn.akt.IV.P 34/05 z dnia 9.11.2005 r. kwoty 230 938,84 zł,
- korekta odpisu za 2005 rok - 38 715,00 zł,
- stan funduszu na dzień 31.12.2009 r. - 359 576,37 zł.

Od wydanych bonów towarowych naliczony został podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 9 567,00 zł.

W zakresie gospodarki mieniem.

Nieruchomości gruntowe Szpitala w Ciborzu o powierzchni 28,4241 stanowią działki zabudowane:

- działka nr 333/7 o pow. 0,1551 ha, nr ks. wieczystej 23319, zabudowę działki stanowi Budynek Nr 79 użytkowany jako magazyn techniczny Szpitala,
- działka nr 333/54 o pow. 0,0963 ha, nr ks. wieczystej 40023, zabudowę działki stanowi Budynek Nr 6 zagospodarowany na Laboratorium, Aptekę i 12 mieszkań,
- działka nr 333/55 o pow. 25,325 ha, nr ks. wieczystej 1213, zabudowę działki stanowią budynki z oddziałami szpitalnymi i budynki pomocnicze,
- działka nr 333/10 o pow. 0,6891 ha, nr ks. wieczystej 40022, zabudowę działki stanowi Budynek Nr 37 zagospodarowany na Klub Szpitala Eskulap,
- działka nr 303/5 o pow. 2,1585 ha, nr ks. wieczystej 20374, zagospodarowana na oczyszczalnię ścieków.

Budynki i obiekty wolnostojące zlokalizowane na w/w działkach wykorzystywane są przez Szpital do realizacji zadań statutowych według rodzajów działalności:

- pawilony lecznicze zlokalizowane w 20 obiektach, z których 5 obiektów wyłączonych jest z eksploatacji: budynek nr 57-Oddział V, budynek nr 53-Oddział XI, budynek nr 52-Oddział XII, budynek nr 51-Oddział XIII, budynek nr 48-Oddział XV,
- obiekty pomocnicze stanowią 32 obiekty + 3 kotłownie gazowe-kontenerowe,

- mieszkania zakładowe zlokalizowane w budynkach: budynek nr 6-Laboratorium, Apteka z 12 mieszkaniami, w okresie kontrolowanym zasiedlonych 11 mieszkań przez pracowników Szpitala, budynek nr 62-Kaplica, 1 mieszkanie na poddaszu zajmowane przez kapelana zakładowego, budynek nr 10-Kuchnia, 1 mieszkanie na poddaszu zajmowane przez emeryta,
- hotel pielęgniarek powstały na bazie wolnostojącego budynku nr 1 z 19 lokalami mieszkalnymi wynajmowanych przez Szpital na warunkach hotelowych,
- 1 pokój gościnny zlokalizowany nad Oddziałem IV oraz 1 lokal mieszkalny nad Oddziałem VIII.

W zakresie gospodarki nieruchomościami Szpital w Ciborzu winien wypracować docelową politykę w zakresie zagospodarowania, wyłączonych z eksploatacji budynków: Nr 57, Nr 53, Nr 52, Nr 51, Nr 48.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. wartość majątku trwałego (po uwzględnieniu zmian w 2009 roku) Szpitala w Ciborzu wynosiła:

- wartość początkowa - 41 497 174,88 zł,
- dotychczasowe umorzenie - 18 929 915,59 zł,
- wartość netto - 22 567 259,29 zł.

Umowy wynajmu wolnych nieruchomości Szpitala w 2009 roku

Kontrola wykazała, że zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego Szpitala dokonywane jest zgodnie z zasadami określonymi w § 2 Uchwały Nr XVI/96/2000 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 kwietnia 2000 roku w *sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości województwa lubuskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata*.

Zarządzeniem nr 20/2009 z dnia 18 maja 2009 roku Dyrektor Szpitala wprowadziła z dniem 1 czerwca 2009 roku stawki odpłatności czynszu za lokale i wynajem nieruchomości na terenie Szpitala.

Zarządzeniem Nr 25/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku Dyrektor Szpitala w Ciborzu ustaliła stawki odpłatności za wynajęcie sal w Klubie Eskulap.

Zarządzeniem Nr 21/2009 z dnia 20 maja 2009 roku Dyrektor Szpitala w Ciborzu wprowadziła stawki na usługi konserwacyjno – eksploatacyjne w budynkach administrowanych przez Szpital.

Zarządzenia Nr 71/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku Dyrektor Szpitala w Ciborzu wprowadziła obowiązujące od dnia 1 stycznia 2009 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 zarządzeniami: Nr 58/2008 z dnia 3 listopada 2008 roku, Nr 12/2009 z dnia 18 marca 2009 roku oraz 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.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku 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 lokali mieszkalnych, umowy najmu pustostanów zajętych na garażowanie pojazdów prywatnych oraz umowy o dostarczanie wody i odbiór ścieków. Z tytułu zawartych umów ze *sprzedaży usług niemedycznych – konto 703* Szpital w Ciborzu, za okres kontrolowany 2009 rok, osiągnął przychody w wysokości 810 036,80 zł, w tym:

- wynajem lokali użytkowych - 218 896,71 zł,
- mieszkania i hotele - 115 954,10 zł,
- sprzedaż wody - 173 967,59 zł,
- zrzutów ścieków - 201 678,41 zł,
- pozostałych usług - 97 603,52 zł,
- rozmowy telefoniczne - 1 936,47 zł.

Do zawartych przez Szpital w Ciborzu umów kontrolujący nie wnieśli uwag. Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala przez zewnętrzne podmioty gospodarcze i wewnętrzne podmioty fizyczne nie budzi zastrzeżeń. Dzierżawienie, wynajmowanie majątku trwałego Szpitala w Ciborzu odbywa się z przestrzeganiem Uchwały Nr XXVIII/248/2008 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 8 września 2008 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*. Najem lokali użytkowych przez Szpital na prowadzenie działalności statutowej niezbędny, koszty związane z najmem uzasadnione, naliczenia prawidłowe zgodne z podpisanymi umowami.

Inwentaryzacja, likwidacje.

Inwentaryzacja.

W kontrolowanym okresie Szpital w Ciborzu przeprowadził inwentaryzację roczną składników aktywów i pasywów, zgodnie z Zarządzeniem Nr 36/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SP ZOZ w Ciborzu z dnia 17 września 2009 roku w *sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w 2009 roku*. W § 1 zarządzenia Dyrektora określone zostały terminy przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury:

- aktywów pieniężnych, papierów wartościowych wg stanu na dzień 31.12.2009 r.
- zapasów w Aptece wg stanu na dzień 30.11.2009 r.

- zapasów w Magazynie Gospodarczym wg stanu nadzień 30.11.2009 r.
- zapasów w Magazynie Agregatorni wg stanu na dzień 30.11.2009 r.
- środków trwałych wg stanu na dzień 30.11.2009 r.
- środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2009 r.(dotyczy maszyn i urządzeń wchodzących w skład budowy).

Uchybieniem jest nie określenie w zarządzeniu ostatecznego terminu zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji stanów ewidencyjnych dokonali, zgodnie z wydanym zarządzeniem, pracownicy Działu Finansowo-Ekonomicznego Szpitala.

Przeprowadzona inwentaryzacja oraz zapisy w urządzeniach księgowych wykazały, że stan zapasów Szpitala wykazany na dzień 31.12.2009 r. wynosi kwotę 435 838,41 zł., w tym:

- materiały w magazynie techniczno-gospodarczym wg cen ewidencyjnej	- 396 114,18 zł,
- Apteka – leki	- 12 573,33 zł,
- Apteka – dary	- 66 181,83 zł,
- Apteka – opatrunki	- 2 052,08 zł,
- Agregatornia	- 4 657,26 zł,

Inwentaryzację zapasów (spis z natury) przeprowadzono we wszystkich magazynach według stanu na 30.11.2009 r. Natomiast stany zapasów na 31.12.2009 r. uzgodniono metodą porównania ewidencji ilościowej z ewidencją ilościowo-wartościową.

Stwierdza się, że z przeprowadzonej w 2009 roku inwentaryzacji rocznej sporządzone zostało przez Zakładową Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 31.01.2010 r. sprawozdanie z inwentaryzacji rocznej. Jak wynika ze sprawozdania Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej, inwentaryzacją roczną przeprowadzono w Aptece Szpitala, w Magazynie Agregatorni, w Magazynie Gospodarczym, w Kasie Szpitala oraz remanenty zdawczo-odbiorcze w niektórych komórkach organizacyjnych Szpitala. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 1.12.2009 roku, w Aptece Szpitala stwierdzono niedobory (leki) w kwocie 31,09 zł, które ZKI zawnioskowała o wpisanie w koszty Szpitala. Sprawozdanie Zakładowej Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej za 2009 r. zostało podpisane przez wszystkich jej członków i zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

Przeprowadzona inwentaryzacja roczna składników aktywów i pasywów w 2009 roku oraz powołanie zespołów spisowych w Szpitalu w Ciborzu spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.123) i przeprowadzona została zgodnie z zarządzeniem Nr 36 Dyrektora Szpitala w Ciborzu z dnia 17 września 2009 roku *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w 2009 roku*. Uchybieniem, które

należy wyeliminować w przeszłości jest określanie w zarządzeniu terminów zakończenia i rozliczenia przez ZKI wyników inwentaryzacji.

Likwidacje w 2009 r.

W kontrolowanym okresie Szpital w Ciborzu przeprowadził jedną likwidację środka trwałego- Aparat RTG TUR D800-1, nr fabryczny 87901/131, rok produkcji 1982, w 100% zamortyzowanym o wartości początkowej 40 001,36 zł. Likwidacji dokonano w oparciu Zarządzenie Nr 30 Dyrektora Szpitala w Ciborzu z dnia 10 sierpnia 2007 roku *w sprawie zasad rozporządzania nie zagospodarowanymi ruchomymi składnikami majątkowymi i likwidacji składników majątkowych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SP ZOZ w Ciborzu* wprowadzone zostały „Zasady rozporządzania nie zagospodarowanymi ruchomymi składnikami majątkowymi i likwidacji składników majątkowych Szpitala” oraz powołana została 4 osobowa stała Komisja Opiniodawczo-Likwidacyjna do zagospodarowania i przeprowadzania likwidacji wszystkich składników majątku Szpitala.

Stwierdza się, że w ewidencji środków trwałych Szpitala zostało dokonane za 2009 rok zmniejszenie wartości brutto środków trwałych o kwotę 40 001,36 zł. obejmującą likwidację środka trwałego nr inwentarzowy 000181 – zestaw aparatury TUR D-8000 Rentgen, Księga inwentarzowa 004 Grupa 8, numer w księdze 000005.

Dokumentacja związana z przeprowadzoną w 2009 roku likwidacją aparaturą nie budzi zastrzeżeń. Została sporządzona zgodnie z obowiązującymi procedurami, w oparciu o obowiązujące wewnętrzne akty prawne, komisyjne protokoły likwidacji sporządzone w oparciu o zapisy w orzeczeniach technicznych, opinie o przydatności i własne rozeznanie podpisane i zatwierdzone przez Kierownictwo Szpitala. Do przeprowadzonych likwidacji-kasacji zespół kontrolny nie wniósł zastrzeżeń.

Zamówienia publiczne.

Zakres kontroli zamówień publicznych w Szpitalu w Ciborzu obejmował analizę prawidłowości przeprowadzania postępowań przetargowych w 2009 roku.

Za okres objęty kontrolą tj. 2009 rok, w jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 70/2008 Dyrektora z dnia 10 grudnia 2008 r. *w sprawie zasad i form udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SPZOZ w Ciborzu* oraz Zarządzenie nr 10/2007 Dyrektora z 20 lutego 2007 r. w sprawie zasad powoływania komisji przetargowych i wprowadzenia regulaminu pracy komisji przetargowych.

Czynnością kontrolnym poddano Rejestr zamówień publicznych za 2009 rok. Udostępniono również roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2009, do którego

sporządzenia i przesłana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych zobowiązuje zamawiającego art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie dotyczące „Wykonanie tarasu ewakuacyjno – wypoczynkowego z podjazdem dla osób niepełnosprawnych i schodów zewnętrznych przy budynku nr 50 ZOL XIV”.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 03 lipca 2009 r. pod pozycją 221668. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 27 lipca 2009 r. o godz. 10:30 w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SPZOZ w Ciborzu. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w kwocie 77 826,52 zł brutto. Wymagane warunki w postępowaniu spełniło trzech oferentów. Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Usługowe OMEGA Jerzy Raniś. W dniu 12 sierpnia 2009 r. została zawarta umowa nr 19/ZP/2009 pomiędzy Dyrektorem Szpitala, a wyżej wspomnianym oferentem na kwotę 57 715, 54 zł. Zgodnie z § 7 ust. 2 i 3 zapłata wynagrodzenie dokonywana będzie na rachunek bankowy, po wystawieniu faktury, które nastąpi po podpisaniu przez zamawiającego protokołu odbioru końcowego robót. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalona została między innymi na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przy zachowaniu wymaganego art. 35 ustawy 6 miesięcznego terminu pomiędzy jego sporządzeniem, a wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

Szpital w Ciborzu ogłosił w lutym 2009 r. konkurs na udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne w zakresie dyżurów lekarskich na oddziałach szpitalnych. W dniu 30 stycznia 2009 r. Dyrektor jednostki wydał Zarządzenie Nr 5/2009 powołujące komisję konkursową do oceny złożonych ofert i wyboru najkorzystniejszej z nich. Wyżej wspomniana komisja dokonała w dniu 25 lutego 200 r. o godz. 11:05 w siedzibie udzielającego zamówienie otwarcia ofert. Do konkursu przystąpił tylko NZOZ „SPIN” Poradnie Specjalistyczne Sp. z o.o., ul. Matejki 1, 66 – 200 Świebodzin. W dniu 27 lutego 2009 r. zawarto umowę Nr 2/SZ/2009 pomiędzy Dyrektorem Szpitala, a Kierownikiem wyżej wspomnianego podmiotu. Przedmiotem umowy było określenie zakresu i zasad świadczenia usług medycznych w oddziałach szpitalnych zgodnie z harmonogramem. Powyższa umowa została zawarta na czas oznaczony, od 01 marca 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. Strony ustaliły wynagrodzenie według stawek określonych w załączniku do umowy, który stanowi integralną część umowy. Zgodnie z § 15 ust.1 Rozliczenie między stronami następuje miesięcznie, na podstawie wystawionego przez przyjmującego zamówienie rachunku za poprzedni miesiąc kalendarzowy. Przyjmujący zamówienie, na pisemne żądanie udzielającego zamówienia, może zostać obowiązany do przedkładania za poprzedni miesiąc wykazu wykonanych świadczeń.

W Szpitalu obowiązuje Zarządzenie Nr 26/2007 Dyrektora z dnia 05 lipca 2007 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej zamówienia nie przekraczającej równowartości kwoty 14000 euro.

Gospodarka transportowa Szpitala.

Kontrolujący sprawdzili wewnętrzne uregulowania prawne dotyczące gospodarki transportowej oraz obsługi sprzętu z benzynowymi silnikami spalinowymi. Szpital w Ciborzu do wykonywania swoich zadań statutowych, według stanu na dzień 31.12.2009, posiadał 5 środków transportowych oraz urządzenia o napędzie spalinowym: agregat prądotwórczy, kosy spalinowe STIHL, dmuchawę STIHL, nożyce do cięcia żywopłotu.

Eksploatowane przez Szpital w Ciborzu specjalne samochody sanitarne przejęte zostały protokołem zdawczo-odbiorczym z Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Zielonej Górze, na zasadzie przekazania środka trwałego między wojewódzkimi jednostkami samorządowymi, przy czym:

- samochód sanitarny do przewozu osób Citroen Jumper nr rej. FZ 00268, przebieg 231 459 km i samochód specjalny sanitarny Fiat Ducato nr rej. FZ 33626, przebieg 208 188 km, w dniu 15 listopada 2006 roku,
- samochód specjalny sanitarny Mercedes-Benz Sprinter nr rej. FZ 33617, przebieg 420 941 km, w dniu 2 listopada 2009 roku. Pojazdy samochodowe posiadały ubezpieczenia w zakresie OC, NW, AC w PZU I Zielona Góra.

Do obsługi pojazdów transportowych Szpital w Ciborzu, w 2009 roku zatrudnił 4 kierowców.

Stwierdza się, że wyjazdy i eksploatacja środków transportowych będących na wyposażeniu Szpitala odbywają się na podstawie kart drogowych typu SM/101, w których odnotowywane są trasy i ich przebieg, pobór paliwa, czas pracy kierowcy, zużycie paliwa. Pobór paliw do eksploatowanych środków transportowych odbywa się poprzez Magazyn Techniczny Szpitala na zasadzie, że przez magazyn „de facto” przechodzą tylko dokumenty zakupu materiałów pędnych, natomiast paliwo w większości przypadków tankowane jest wprost do zbiorników środków transportowych bezpośrednio na stacjach paliwowych. Kontrola zużycia paliw prowadzona jest przez Dział Techniczny Szpitala – Kierownika Sekcji Gospodarczej, poprzez sporządzanie comiesięcznych protokołów zużycia paliwa przez eksploatowane środki transportowe. Sporządzane comiesięczne „Zbiorcze Rozliczenie Paliwa „ dla eksploatowanych pojazdów spalinowych nie jest zatwierdzane przez Kierownictwo Szpitala w zasadzie sporządzane jest dla wewnętrznych potrzeb Działu Technicznego Szpitala. Nie uwzględnia również podstawowych elementów gospodarki paliwami takimi jak: „*zużycie paliwa wg norm po*

uwzględnienia poprawek”, „oszczędności”, „przekroczenia” w okresie rozliczeniowym (pozycje te wynikają z wprowadzanymi do stosowania w Szpitalu Kartami Drogowymi typu SM/101).

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 19 Dyrektora Szpitala z dnia 25 lipca 2001 roku wprowadzone zostały normy zużycia oleju napędowego dla ciągników: C 385 nr rej. ZGX 1168, C 363P nr rej. ZGX 1179, C 360 ZGX 1166 i posiadanego sprzętu spalinowego – 2 agregatów prądotwórczych: 250 kW i 125 kW. Wprowadzone w/w zarządzeniem normy zużycia oleju napędowego dla ciągników uwzględniają różne normy zużycia oleju napędowego na 1 Mtg:

- ciągnik C 385 ZGX 1168 - praca lekka - 4,0 l/Mtg, praca ciężka - 7,0 l/Mtg,
- ciągnik C 363P ZGX 1179 - praca lekka - 3,0 l/Mtg, praca ciężka - 3,5 l/Mtg,
- ciągnik C 360 ZGX 1166 - praca lekka - 4,0 l/Mtg, praca ciężka - 5,0 l/Mtg,

Zarządzenie nie poddaje sposobu i metody ustalenia wielkości norm zużycia paliwa dla ciągników, nie określa też wykazu, które czynności eksploatacyjne ciągnika w działalności statutowej Szpitala zaliczyć do „prac lekkich”, a które do „prac ciężkich?”. Według wykazu środków transportowych Szpitala w Ciborzu, sporządzonego na dzień 31.XII.2009 r. Szpital w Ciborzu w 2009 roku eksploatował 2 ciągniki o innych numerach rejestracyjnych niż były wykazane w zarządzeniu, stąd zachodzi pytanie, czy stosowanie norm zużycia oleju napędowego wprowadzonych zarządzeniem jest zasadne?

W okresie kontrolowanym Szpital w Ciborzu nie miał wprowadzonych uregulowań prawnych w zakresie stosowania norm zużycia paliw dla samochodów sanitarnych specjalnych: Citroen nr rej. FSW 48 EN, Fiat Ducato nr rej. FSW 47 EN, Mercedes-Benz Sprinter nr rej. FSW 15 KX. Rozliczanie zużycie paliw dla w/w samochodów prowadzone jest w oparciu o normy zużycia paliw stosowane przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Zielonej Górze, a wielkość stosowanych norm zużycia paliwa przez w/w samochody wzięte z protokołów zdawczo – odbiorczych przekazania Szpitalowi w dniu 15 listopada 2006 roku samochodów, co jest nieprawidłowością w prowadzeniu gospodarki samochodowej w kontrolowanej jednostce.

Według danych księgowych, Szpital w Ciborzu w 2009 roku do eksploatowanych środków transportowych zakupił 4241 litrów oleju napędowego na kwotę 15 418,99 zł i 2030,02 litrów etyliny na kwotę 8235,40 zł.

W zakresie gospodarki finansowej.

Gospodarka Kasowa.

W wyniku kontroli kasy stwierdzono, że stan gotówki w kasie w kwocie 54 134,63 zł. był zgodny z saldami raportów kasowych: RK Nr 483 (raport kasowy środków depozytowych) ze stanem środków 11 206,03 zł., RK Nr 191 (raport kasowy środków konta działalności podstawowej) ze stanem środków 29 903,42 zł., oraz wpłaty i wypłaty nie uwzględnione w raportach kasowych na dzień 15.04.2010 r. w kwocie 13 025,18 zł. (nie podjęte wynagrodzenia pracownicze, depozyty Urzędu Pocztowego).

Zarządzeniem Nr 27/2007 Dyrektora Szpitala w Ciborzu z dnia 05 lipca 2007 r. ustalony został niezbędny zapas pogotowia kasowego w kasie Szpitala w wysokości 50 000,00 zł. Szpital na zakończenie roku obrachunkowego przeprowadził w dniu 31.XII. 2008 roku inwentaryzację druków ścisłego zarachowania i gotówki w Kasie. W aktach osobowych kasjerki Szpitala znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, pieniądze i inne wartości Szpitala znajdujące się w Kasie.

Kontrolą objęto obrót na rachunkach bankowych, sposób ewidencjonowania operacji oraz ciągłość sald na podstawie wyciągów bankowych oraz załączonych do nich poleceń przelewów, czeków gotówkowych i innych dokumentów stanowiących dowody obrotów środkami na rachunkach bankowych. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. W okresie objętym kontrolą Szpital w Ciborzu posiadał rachunki bankowe prowadzone przez banki: Bank Zachodni WBK SA Oddział w Świebodzinie na podstawie podpisanych umów:

- umowa rachunku bieżącego i pomocniczego dla firm nr 66 1090 1593 0000 5901 5380 dla konta bieżącego ze stanem środków na dzień 15-04-2010, według wyciągu bankowego Nr 2010/077 – 17 240,94 zł.,
- umowa rachunku bieżącego i pomocniczego dla firm nr 42 1090 1593 0000 0000 5901 5909 dla konta pomocniczego-depozyty ze stanem środków na dzień 15-04-2010, według wyciągu bankowego Nr 2010/067 – 1 016 978,18 zł,
- umowa rachunku bieżącego i pomocniczego dla firm nr 81 1090 1593 0000 0000 5901 5983 dla konta ZFŚS ze stanem środków na dzień 15-04-2010, według wyciągu bankowego Nr 2010/009 – 146 765,37 zł. i Kredyt Bank SA Oddział w Zielonej Górze na podstawie podpisanej w dniu 24 października 2005 roku Umowy o korzystanie z rachunków oferowanych przez Kredyt Bank S.A. w ramach pakietu „Ekstrabiznes Medyk” nr 29 1500 1810 1218 1004 8292 0000, ze stanem środków na poszczególnych kontach, według wyciągów bankowych:
 - wyciąg bankowy Nr 137/2010 z dnia 15/04/2010, ze stanem środków na koncie podstawowym 242 658,66 zł,
 - wyciąg bankowy Nr 19/2010 z dnia 15/04/2010, ze stanem środków na koncie depozytowym 438 389,22 zł,
 - wyciąg bankowy Nr 4/2009 z dnia 31/12/2009, ze stanem środków na koncie pomocniczym różnych rozliczeń (dotacje) 4,23 zł.

Do prowadzonej przez Szpital w Ciborzu gospodarki kasowej, gospodarki środkami pieniężnymi prowadzonymi przez Kasę Szpitala i Kredyt Bank S.A. oraz zaprowadzonej w tym celu dokumentacji i ewidencji operacji finansowo-księgowych, kontrola nie wniosła zastrzeżeń.

Plan finansowy.

Plan Działania i Budżetu Szpitala w Ciborzu na 2009 rok został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala, po wyrażeniu pozytywnej opinii przez Radę Społeczną Szpitala w Ciborzu poprzez Uchwałę nr 24/2009 z dnia 17 marca 2009 roku. Zatwierdzony plan finansowy Szpitala w Ciborzu na 2009 rok zakładał:

- osiągnięcie po stronie przychodów kwoty - 27 133 131,40 zł,
- wykonanie planu kosztów w kwocie - 27 105 000,00 zł,
- wynik finansowy netto w kwocie - 28 131,40 zł.

Uchwałą Nr 32/2009 Rady Społecznej Szpitala w Ciborzu z dnia 7 lipca 2009 roku w sprawie *wprowadzenia korekt do Planu Działania i Budżetu Szpitala na 2009 rok* Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora Szpitala dotyczący wprowadzenia do planu korek. Plan finansowy Szpitala w Ciborzu, po uwzględnieniu zmian: zwiększenie przychodów o 945 980,00 zł, przy wzroście kosztów o 867 090,00 zł. na 2009 r. został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w wielkościach:

- osiągnięcie po stronie przychodów kwoty - 28 079 111,40 zł,
- wykonanie planu kosztów w kwocie - 27 972 090,00 zł,
- wynik finansowy netto w kwocie - 107 021,40 zł.

Uchwałą Nr 41/2009 Rady Społecznej Szpitala w Ciborzu z dnia 7 lipca 2009 roku w sprawie *wprowadzenia korekt do Planu Działania i Budżetu Szpitala na 2009 rok* Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora Szpitala dotyczący wprowadzenia do planu korek. Plan finansowy Szpitala w Ciborzu, po uwzględnieniu zmian - zwiększenie przychodów o 235 218,90 zł, został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w wielkościach:

- osiągnięcie po stronie przychodów kwoty - 28 314 330,30 zł,
- wykonanie planu kosztów w kwocie - 27 972 090,00 zł,
- wynik finansowy netto w kwocie - 342 240,30 zł.

Przychody ogółem za okres I-XII 2009 roku wykonane zostały w kwocie 28 362 394,51 zł. i stanowią 101,17% wykonania planu finansowego. Podstawowym, głównym źródłem przychodów Szpitala w Ciborzu w 2009 roku stanowiła sprzedaż usług medycznych do Narodowego Funduszu Zdrowia, na podstawie zawartych umów, na kwotę 24 881 741,80 zł. Wartość zawartych kontraktów na dzień 31.XII.2009 r. nie jest ostateczna, bowiem ze względu na specyfikę rozliczania sprzedaży usług medycznych, może być jeszcze aktualizowana w 2010 roku.

Ogółem wykonanie kosztów za 2009 rok wyniosło kwotę 27 075 170,83 zł, było niższe od zakładanych w planie 27 972 090,00 zł. tj. koszty zostały zrealizowane na poziomie 96,79 %. Analizując niektóre koszty rodzajowe Szpitala za 2009 r. zauważalne jest wyższe od zakładanych wykonanie kosztów w pozycjach:

- *konto 401 zużycie materiałów i energii* : zakup materiałów opatrunkowych o 17,87%, zakup drobnego sprzętu medycznego o 10,07%, środki czystościowe o 33,99 %, materiały biurowe i druki o 44,15%, sprzęt i wyposażenie o 48,32%,
- *konto 404 wynagrodzenia*: wynagrodzenia z umów zleceń o 27,62%,
- *konto 751-05 koszty finansowe-pozostałe*: przekroczenie o 233,84% od zakładanych, plan 45 000,00 zł., wykonanie 150 228,20 zł., przekroczenie o 105 228,20 zł,
- *konto 761 pozostałe koszty operacyjne*: przekroczenie o 1878,67% od zakładanych, plan 15 000,00 zł. wykonanie 296 800,23 zł., przekroczenie o 281 800,23 zł.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nad sporządzonym przez Szpital sprawozdaniem z wykonania przychodów i kosztów za rok 2009 oraz rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2009 – 31.12.2009 ustalono, że:

- przychody ogółem Szpitala wykonano w kwocie - 27 238 468,65 zł,
- koszty działalności Szpitala wykonano w kwocie - 25 994 071,20 zł,
- zysk końcowy z całokształtu działalności Szpitala - 1 287 223,68 zł.

Wynik finansowy za rok 2009 sporządzony na dzień 15.02.2009 r. nie uwzględnia korekt, które mogą wystąpić w trakcie sporządzania i sprawdzania sprawozdania finansowego. Badanie sprawozdania z wykonania planu działania i budżetu Szpitala za 2009 rok zespół kontrolny przeprowadził w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o realizacji planu finansowego i osiągniętego wyniku finansowego z działalności statutowej za okres kontrolowany. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Szpital zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Szpitala według stanu na 31 grudnia 2009 roku. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli nie jest możliwe uniknięcia ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte lub uległy zmianom.

Zobowiązania Szpitala na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania Szpitala w Ciborzu wynosiły 26 758 802,02 zł., z tego :

- rezerwy na zobowiązania - 897 749,27 zł,
- zobowiązania długoterminowe - 17 794 379,11 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe - 8 066 673,64 zł,

Rezerwy na zobowiązania wobec pracowników w kwocie: 897 749,27 zł i obejmują:

- naliczenia z tytułu „13” za lata 1999 do 2005 w kwocie	- 182 933,54 zł,
- naliczone odsetki od ustawy „203”, „13” i czasu pracy zobowiązań wobec pracowników za lata 1999-2005	- 259 857,79 zł,
- rezerwy na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, regulaminowe i czasu pracy za lata ubiegłe	- 414 754,50 zł,
- ekwiwalenty za urlopy	- 30 000,00 zł,
- koszty egzekucyjne od wszelkich zobowiązań	- 10 203,44 zł.

Na podstawie dokumentów finansowo-księgowych i wyjaśnień służb pracowniczych Szpitala wynika, że saldo utworzonych rezerw obejmuje zobowiązania wobec pracowników za lata 1999 – 2005. Naliczone rezerwy ustalone zostały z tytułu: ustawy „13” i innych zobowiązań wobec pracowników na podstawie imiennych zestawień roszczeń pracowniczych, które częściowo wypłacono do dnia zakończenia kontroli, z tytułu odsetek od wielkości zobowiązań i okresu zwłoki, z tytułu kosztów komorniczych (zapłacono w m-cu styczniu 2010 r.), z tytułu ekwiwalentów za urlopy. Całość wykazanych rezerw przyjęto jako krótkoterminowe, ponieważ w zawartych umowach przyjęto termin wypłaty w 2010 roku. Wykazane rezerwy przyjmuje się jako prawidłowo ustalone.

Zobowiązania długoterminowe Szpitala stanowią kwotę: 17 794 379,11 zł i obejmują:

- kredyt otrzymany z Reiffeisen Bank w kwocie	- 7 532 015,29 zł,
długoterminowe	6 570 481,45 zł,
krótkoterminowe	961 533,84 zł,
- kredyt otrzymany z Nordea Bank Polska S.A. w Gdańsku	- 2 000 000,00 zł,
długoterminowe	1 966 666,67 zł,
krótkoterminowe	33 333,33 zł,
- pożyczka z Zarządu Województwa Lubuskiego	- 4 700 000,00 zł
+ naliczone odsetki	+ 252 000,00 zł

Razem zadłużenie stanowi łącznie kwotę	- 4 952 000,00 zł,
długoterminowe	4 705 000,00 zł,
krótkoterminowe	247 000,00 zł,
- pożyczka ze Skarbu Państwa (z odsetkami)	- 1 627 468,66 zł,

długoterminowe	1 583 710,32 zł,
krótkoterminowe	43 758,34 zł.
- zobowiązania wobec ZUS ogółem	
zobowiązanie główne	- 4 811 291,11 zł,
naliczone odsetki	3 752 867,11 zł,
	1 058 424,00 zł
Z ogólnego zobowiązania wobec ZUS przypada na:	
długoterminowe	- 2 968 520,67 zł,
krótkoterminowe	- 1 842 770,44 zł.

Ustalono, że kredyt otrzymany z Raiffeisen Bank wg umowy Nr CRD/23307/06 z 6.11.2006 obejmuje termin spłaty do 31.10.2017 roku, poczynając od 2009 roku. Kredyt wykorzystano na realizację programu restrukturyzacyjnego. Zabezpieczenie kredytu stanowiło poręczenie udzielone przez Samorząd Województwa Lubuskiego oraz została pobrana kaucja gwarancyjna w kwocie 156 193,34 zł.

Pożyczkę w wysokości 4 700 000,00 zł. otrzymano z Zarządu Województwa Lubuskiego według umowy Nr 2007/DF/4 z 12.11.2007 roku.

Ze zobowiązań ogółem do ZUS przypada na : zobowiązania za okres 2004-2006 w kwocie 3 647 038,67 zł, które zgodnie z Umową Nr 06/07 z 4.07.2007 zawartą z ZUS Inspektorat w Świebodzinie rozłożono spłatę w ratach do 2015 roku, zobowiązania bieżące za m-ce XI i XII. 2009 roku w kwocie 1 164 252,44 zł. Spłata rat zobowiązań wobec ZUS przebiega terminowo.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2009 roku, wynikające z ksiąg rachunkowych stanowią kwotę: 8 066 673,64 zł i obejmują:

- kredyty i pożyczki w kwocie	1 285 625,51 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyniosły	824 771,09 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	3 374 299,84 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na dzień 31.12.2009	805 375,03 zł,
- inne zobowiązania	1 417 025,80 zł,
- fundusze socjalne	359 576,37 zł.

Ewidencja finansowo-księgowa.

Kontrola nie wykazała istotnych uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kontrolowane księgi rachunkowe oraz dowody księgowe 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.).

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli **zalecam** wyeliminować w dalszej pracy uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w okresie kontrolowanym w prowadzonej działalności statutowej Szpitala w Ciborzu:

1. 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 oraz ujednoczyć sposób oznaczania tych aktów.
2. Podjąć skuteczne działania w zakresie wykorzystania przez pracowników Szpitala zaległych urlopów wypoczynkowych. Przestrzegać w tym zakresie obowiązek wynikający z art. 161 Kodeksu Pracy, który zobowiązuje pracodawcę do udzielania pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo.
3. Przeanalizować dotychczasową formę wykorzystywania i administrowania nieruchomościami przez Szpital, wypracować koncepcję docelową zagospodarowania niewykorzystywanych budynków. Podjąć skuteczne działania w zakresie zagospodarowania lub zmiany sposobu użytkowania budynków zbędnych w działalności statutowej Szpitala.
4. Ujednoczyć zasady odbywania podróży służbowych własnym samochodem, w zakresie tym wykorzystać i przestrzegać zasady ustalone Zarządzeniem Nr 1 z dnia 5 stycznia 2009 roku Marszałka Województwa Lubuskiego określające zasady i czynności formalne związane z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, a rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku *w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce strefy budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju* (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz.1990 z późn. zm.)
5. W zakresie gospodarki samochodowej wypracować i wprowadzić w życie Szpitala rozwiązania organizacyjno-prawne zapewniające prawidłową gospodarkę środkami transportowymi i paliwami.
6. W zakresie zobowiązań Szpitala, zaewidencjonowanych na dzień 31 grudnia 2009 roku, proszę złożyć informację dotyczącą kwot i terminów uregulowania zobowiązań krótkoterminowych i zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2009 roku. Proszę również o informację jakie skutki finansowo-prawne poniósł Szpital w 2010 roku z tytułu zapłacenia zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2009 r.
7. W zakresie przekroczenia przez Szpital niektórych kosztów rodzajowych (wymienione w protokole) wyjaśnić przyczyny ich znacznego przekroczenia w stosunku do zaplanowanych.
8. Usunąć inne niedociągnięcia i uchybienia wykazane w protokole.

Uprzejmie proszę o informację o sposobie realizacji powyższych zaleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marcin Jabłoński

Otrzymują:

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