

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działalność statutowa, - prawidłowość gospodarowania mieniem, - gospodarka finansowa, - realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych po kontrolach przeprowadzonych w 2008 r. i 2011 r. <p>Okres objęty kontrolą: 2011 r. oraz I półrocze 2012 r.</p>	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w ww. protokole działalność WOMP w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie, z niżej wymienionymi zastrzeżeniami.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dochody uzyskiwane z części wykonywanych specjalistycznych badań lekarskich (neurologicznych, okulistycznych i psychiatrycznych) nie pokrywały wydatków WOMP, gdyż specjaliści przeprowadzający ww. badania, zatrudnieni przez jednostkę na podstawie umów cywilno-prawnych, w większości otrzymywali za nie kwoty równe stawce ustalonej w obowiązujących cennikach usług medycznych. Analiza 13 umów zawartych w kontrolowanym okresie wykazała, że tylko w 2 przypadkach stawki dla lekarzy były niższe niż w cennikach (o 5 zł), natomiast w jednym przypadku wynagrodzenie lekarza nawet przewyższało stawkę z cennika (o 10 zł). Dodatkowo należy mieć na uwadze, że w całkowite koszty jednostkowe badania wlicza się nie tylko wynagrodzenie lekarza. Ponadto w 9 umowach ustalono, że lekarze będą wykonywać badania poza siedzibą WOMP, co stanowi utrudnienie dla pacjenta ze względu na konieczność przemieszczania się pomiędzy siedzibą WOMP a miejscem, w którym przyjmuje specjalista, a tym samym stwarza możliwość rezygnacji przez pacjenta z usług WOMP. 2. Do żadnej ze skontrolowanych umów cywilno-prawnych nie przedłożono pisemnego potwierdzenia dokonania, przed jej zawarciem, przez Główną Księgową kontroli zgodności operacji z planem finansowym. Tym samym WOMP zaciągał zobowiązania finansowe bez formalnego dopełnienia obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Poza brakiem ww. kontroli, na żadnej ze skontrolowanych umów nie było kontrasygnaty Głównej Księgowej, choć była ona wymieniana w preambułach zawartych umów jako drugi – obok dyrektora – reprezentant WOMP. Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia nie pozwoliły obiektywnie ustalić, przez czyje zaniechanie Główna Księgowa nie dokonywała wstępnej akceptacji wydatków i nie kontrasygnowała umów. Główna Księgowa wyjaśniła bowiem, że zawarte umowy nie były jej przekazywane do podpisu przez ówczesną Dyrektorkę WOMP Aleksandrę Zeler-Marcjan, która z kolei oświadczyła, że każda umowa przed zawarciem była konsultowana z Główną Księgową. Nie zmienia to jednak faktu, że WOMP, zawierając umowy cywilno-prawne, każdorazowo naruszał przywołane przepisy ustawy o finansach publicznych, a zgodnie z zapisami art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy to kierownik jednostki winny jest zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, czyli ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zawierając z lekarzami umowy cywilno-prawne na wykonywanie specjalistycznych badań, stawki za badanie ustalać tak, aby były one niższe niż od stawek w przyjętym przez WOMP cenniku usług medycznych. Ponadto dołożyć starań, aby lekarze wykonywali badania w siedzibie WOMP. 2. Przestrzegać obowiązku dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a także obowiązku potwierdzania wykonania takiej kontroli podpisem na dokumentach dotyczących danej operacji – zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Ponadto, w ramach kontroli zarządczej, zapewnić w WOMP właściwy obieg dokumentów i dopilnować, aby były one sygnowane przez odpowiednie osoby. 3. Prowadzić windykację w oparciu o zapisy przyjętego zarządzenia nr 9/2012 Dyrektora WOMP z dnia 15 października 2012 roku w sprawie dochodzenia należności WOMP z tytułu realizowanych świadczeń.

- | | |
|--|---|
| <p>3. W kontrolowanym okresie prowadzona przez WOMP windykacja należności wymagalnych nie przebiegała wg ujednoczonych procedur, np. nie we wszystkich przypadkach naliczono odsetki. Ponadto windykacja nie zawsze była skuteczna – mimo tego nie podejmowano działań na drodze postępowania sądowego. 15 października 2012 roku, zarządzeniem nr 9/2012 Dyrektora WOMP w sprawie dochodzenia należności WOMP z tytułu realizowanych świadczeń, skodyfikowano jednak procedury windykacyjne, których przestrzeganie powinno usystematyzować działania w przedmiotowym zakresie.</p> <p>4. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono z naruszeniem zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.):</p> <ul style="list-style-type: none">a) Z tytułu sprawowania opieki socjalnej nad emerytami i rencistami WOMP – zgodnie z art. 5 ust. 5 ww. ustawy – winien był zwiększyć odpis z ww. tytułu o 6,25% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na każdą z osób. Tymczasem w 2011 i 2012 roku na każdego emeryta naliczono 37,5% ww. wynagrodzenia, tj. tyle, ile wynosi odpis podstawowy naliczany tylko na pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy.b) Dokonując w 2011 roku korekty odpisu przyjęto stan zatrudnienia na konkretny dzień (tj. 1.09.2011 r.), a zgodnie z art. 5 ust. 1 ww. ustawy powinna to być przeciętna liczba zatrudnionych ustalona zgodnie z rozporządzeniem 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). | <p>4. Odpisy na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych naliczać zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.), a przeciętną liczbę zatrudnionych ustalać zgodnie z rozporządzeniem 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).</p> |
|--|---|