

**Pani  
Alicja Szczepańska  
Dyrektor Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli z dnia 3 marca 2011 r., znak: SP.1711.1.2011 wydanego przez Pana Marka Pańko – Starostę Leskiego, przeprowadzono kontrolę problemową w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Lesku za okres od 1 stycznia 2008 r. do 17 marca 2011 r.

Kontrolę przeprowadzili: Agata Wieczorek i Robert Omachel działający z upoważnienia Starosty Leskiego, w dniach 10,11,14,15,16,17 marca 2011 roku, w zakresie:

- 1) udzielania zamówień publicznych,
- 2) realizacji inwestycji i remontów szpitalnych,
- 3) terminowości regulowania zobowiązań,
- 4) wydatkowania środków na promocję,
- 5) przyznawania nagród i premii lekarzom,
- 6) terminowości przekazywania składek do ZUS oraz środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 7) realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 2 ustawy z dnia 22 października 2010 r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (dotyczy obowiązku przeznaczenia przez kierownika jednostki środków na wzrost wynagrodzeń w związku ze wzrostem kwoty zobowiązania NFZ wobec samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 kwietnia 2011 r., oraz po analizie przez Zarząd Powiatu w dniu 19.05.2011 r. złożonych zastrzeżeń i wyjaśnień przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

#### ***W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości.***

- 1) Wprowadzono zmianę niekorzystną dla Zamawiającego do umowy zawartej w dniu 18 grudnia 2007 r. dotyczącej „świadczenia usług w zakresie żywienia całodobowego pacjentów i personelu szpitala powiatowego przy SPZOZ Lesko”, polegającą na zwiększeniu wynagrodzenia wykonawcy o 20 % z naruszeniem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 j.t. z późn. zm.). Wymieniona nieprawidłowość wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych zawarte w art. 17 ust. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Skutkiem dokonanej zmiany było wydatkowanie dodatkowej kwoty w wysokości 77.000,00 zł. Odpowiedzialnym za udzielenie tego zamówienia był zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa Pan Mariusz Łapiński.

- 2) Nieprawidłowo ustalano wartość zamówień w kolejno przeprowadzanych postępowaniach przetargowych dotyczących żywienia pacjentów i personelu w latach 2008-2010, tj. z naruszeniem art. 34 ust. 1 pkt. 1 i art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 3) W roku 2010 zaciągnięto zobowiązania na kwotę 1.273.751,52 zł oraz dokonano wydatków w wysokości 142.729,76 zł na cele inwestycyjne bez ich uprzedniego zaplanowania w planie inwestycyjnym oraz planie rzeczowo- finansowym SP ZOZ. Sytuacja powyższa naruszając art.44 ust.1, art.46 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.09, Nr 157, poz.1240, ze zm.) oraz art. 53 ust.8 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. 07 Nr14, poz. 89) posiada znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z art. 11 ust. 1 i art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- 4) W styczniu 2011r zaciągnięto zobowiązania podpisując umowę na roboty budowlane z ceną przyjętej oferty 858.468,92 zł. bez upoważnienia oraz w styczniu i w lutym wydatkowano środki w wysokości 537.238,00 zł bez upoważnienia, tj. bez uprzedniego zaplanowania wydatków w planie inwestycyjnym oraz rzeczowo- finansowym jednostki, co posiada znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z art. 11 i 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Do dnia 17 marca 2011 r. nie opracowano planu inwestycyjnego na rok 2011 pomimo, że już w styczniu rozpoczęto kolejny etap inwestycji podpisując nową umowę na roboty budowlane z ceną przyjętej oferty 858. 468,92 zł. brutto, a rozpoczęte jeszcze w roku 2010 zadanie termomodernizacyjne było kontynuowane. W planie finansowym także nie przedstawiono informacji na temat planowanych inwestycji do realizacji oraz źródeł ich finansowania. Plan ten nie ma formy planu rzeczowo- finansowego. Opisany stan narusza art.44 ust.1, art.46 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.09, Nr 157, poz.1240, ze zm.), art. 53 ust.8 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. 07 Nr14, poz. 89), oraz § 22 Statutu SP ZOZ w Lesku.
- 5) W latach 2008-2010 nie sporządzano sprawozdań z wykonania planów inwestycyjnych, w związku z czym nie podlegały one opiniowaniu przez Radę Społeczną SP ZOZ w Lesku, opiniowaniu nie podlegały także sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2009 i 2010. Opisany stan narusza zapis art. 46 pkt 2), lit. a) i b) ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz §17 Statutu SP ZOZ w Lesku.
- 6) SPZOZ nie przekazywał organowi założycielskiemu dokumentów finansowych wymienionych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94,poz. 1097), tj. :
  - kwartalnych informacji o przychodach, kosztach i wyniku finansowym,
  - rocznych planów rzeczowo-finansowych,
  - rocznych sprawozdań rzeczowo- finansowych.
- 7) Do dnia 15 marca 2011r. SP ZOZ nie sporządził sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2010, czym naruszył art. 265 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie powinno zostać sporządzone i przekazane Zarządowi Powiatu Leskiego do dnia 28 lutego.
- 8) Drugą i trzecią część płatności dla P.P.H.U. „Porębski” za fakturę nr 09/2010 z dnia 03.08.2010 w kwocie 46.223,59 zł zapłacono po wymaganym terminie zapłaty, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Płatności za wystawione faktury dla wymienionej firmy zrealizowano z naruszeniem § 6 ust 9 umowy, to jest bez uprzedniego ich potwierdzenia przez inspektora nadzoru (w formie złożonego podpisu na fakturze)
- 9) Umowę z wykonawcą P.P.H.U.” Porębski” dotyczącą termomodernizacji Przychodni, aneksowano 4 lutego 2011r., w zakresie terminu realizacji, bez formalnej zgody Instytucji

Zarządzającej, o którą zwrócono się dopiero 24 lutego, czym naruszono §15 umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym beneficjent powinien zgłosić zmiany dotyczące realizacji projektu przed ich wprowadzeniem. Podjęte działania groziły rozwiązaniem umowy z zachowaniem jednomiesięcznego terminu wypowiedzenia (zgodnie z §16 umowy).

- 10) Wydatkowano środki finansowe związane z udziałem Dyrektora w konkursach pn. Eurocertyfikat 2009, Eurocertyfikat 2010, Perły Medycyny, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
- 11) W roku 2010 przyznano z naruszeniem przepisów wewnętrznych (zarządzenia 17/09 i 6/10), w miesiącu styczniu nagrody lekarzom Oddziału Dziecięcego w kwocie 3.000 zł, w miesiącu grudniu dodatki kwotowe w wysokości 9.000 zł dla lekarzy Oddziału Chirurgicznego. Ponadto nagrody dla lekarzy wypłacone w miesiącu styczniu przyznano z naruszeniem § 4 zarządzenia 17/09 tj. bez wniosku Ordynatora, oraz bez uzyskania opinii organizacji związkowej reprezentującej pracownika.
- 12) W roku 2009 Dyrektor SP ZOZ wypłacił bez uzasadnienia nagrody w wysokości 13.200 zł. Ponadto z naruszeniem przepisów wewnętrznych przyznał nagrody, które należy uznać jako bezzasadne w wysokości 11.250 zł., w tym dla lekarzy Oddziału Wewnętrznego w kwocie 6 250 oraz dla lekarzy Oddziału Dziecięcego w kwocie 5.700zł (oddziały nie wypełniły podstawowego kryterium wypłaty nagród, nie wypracowały kontraktu z NFZ).
- 13) Nieterminowo regulowano zobowiązania finansowe, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nieterminowość dotyczyła także składek podlegających wpłacie do ZUS oraz wpłat do PFRON, czym naruszono art. 14 pkt. 1),2),3),5) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Dyrektor SPZOZ w Lesku Pani Alicja Szczepańska.
- 14) Zapłacono odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań w kwocie 12.887,51 zł w 2009 i 10.623,48 zł w 2010 r., czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Dyrektor SPZOZ w Lesku Pani Alicja Szczepańska.
- 15) Nie wywiązywano się z ustawowego obowiązku przekazywania odpisów na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokościach i terminach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 j.t. z późn. zm.).
- 16) Dokonując rozdziału środków na wzrost wynagrodzeń w 2011r. z tytułu wzrostu zobowiązania NFZ wobec SP ZOZ wynikającego z zawartych umów, znacznie zaniżono wysokości kwot przeznaczonych na podwyżki dla pielęgniarek i położnych (ok. 30zł na osobę), opisany sposób rozdziału środków narusza przepis art. 2 ust.1 ustawy z dnia 22 października 2010r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.

Wymienione w pkt. 1,3,4,13 i 14 nieprawidłowości skutkują koniecznością zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 93, 94 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

***W związku z wymienionymi nieprawidłowościami zobowiązuje Panią Dyrektor do:***

- 1) podjęcia odpowiednich działań, zapewniających prawidłowe stosowanie przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych,
- 2) dokonywania wszelkich wydatków inwestycyjnych, w tym związanych z realizacją zadań inwestycyjnych (prowadzonych inwestycji i remontów) po uprzednim ich zaplanowaniu w planie inwestycyjnym SP ZOZ, przewidującym środki finansowe niezbędne na ich sfinansowanie,
- 3) przedkładania do zaopiniowania Radzie Społecznej SPZOZ planów inwestycyjnych, rocznych sprawozdań z wykonania planów inwestycyjnych, rocznych sprawozdań z wykonania planów finansowych, zgodnie z art. art. 46 pkt 2), lit. a) i b) ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz §17 Statutu SP ZOZ w Lesku,
- 4) terminowego sporządzania obowiązujących jednostkę sprawozdań oraz przekazywania organowi założycielskiemu dokumentów finansowych wymienionych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097),
- 5) respektowania zapisów zawartych umów o dofinansowanie projektów ze środków funduszy unijnych a wszelkie zmiany w projektach należy wprowadzać dopiero po ich uzgodnieniu z Instytucją zarządzającą, mając na uwadze ryzyko utraty środków związane z dokonaniem nieuprawnionych zmian w zawartej umowie,
- 6) wydatkowania środków publicznych zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 7) przekazywania na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonywanych odpisów w terminach ustawowych określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 j.t. z późn. zm.),
- 8) przyznawania nagród dla pracowników zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie, mając na uwadze bieżącą sytuację finansową jednostki oraz wkład w wypracowany kontrakt z NFZ wszystkich grup zawodowych SPZOZ,
- 9) przestrzegania zapisów art. 2 ustawy z dnia 22 października 2010r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, w zakresie obowiązku przekazywania  $\frac{3}{4}$  kwoty przeznaczonej na wzrost wynagrodzeń dla osób wykonujących zawód pielęgniarstwa i położnej oraz rozważeniu celowości stosowania obecnego sposobu rozdziału środków, w wyniku którego Dyrektor zobowiązany będzie wypłacić wyrównanie dla tej grupy zawodowej pod koniec roku w wysokości ok. 56.000 zł (przy założeniu, że kwota zobowiązania NFZ wobec SPZOZ wynikająca z zawartych umów nie ulegnie zwiększeniu, jeśli natomiast zwiększy się, kwota wyrównania będzie jeszcze wyższa) .

Równocześnie proszę o analizę protokołu i wykorzystanie wszystkich ustaleń w nim zawartych.

Oczekuję od Pani Dyrektor, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu zaleceń, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji zaleceń lub przyczynach niepodjęcia takich działań.