

OSS.1711.1.2017

## Wystąpienie pokontrolne

### Kontrola doraźna w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Jabłonie

#### JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Jabłonie, ul. Parkowa 21, 05-110 Jabłonna

#### OSOBY ODPOWIEDZIALNE ZA ZARZĄDZANIE ZAKŁADEM:

Pan Jacek Jakimiak- do 31.08.2016 roku,  
Pani Magdalena Lorenc- od 1.09.2016 roku.

#### DATY ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA KONTROLI:

5 kwietnia 2017 r. - 21 kwietnia 2017 r.

#### ZAKRES KONTROLI

Ustalony Zarządzeniem nr 46/2017 Wójta Gminy Jabłonna z dnia 04 kwietnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli:

- 1) realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym, statucie oraz innych dokumentach określających status prawny podmiotu leczniczego,
- 2) dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- 3) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
- 4) gospodarka finansowa

#### OKRES OBJĘTY KONTROLĄ

Od 1 stycznia 2016 roku do dnia kontroli.

#### PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

W dniu 27 kwietnia 2017 roku kierującej Zakładem Pani Magdalenie Lorenc przedłożono Projekt wystąpienia pokontrolnego, do którego w dniu 8 maja 2017 roku Pani Magdalena Lorenc wniosła zastrzeżenia.

#### OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie:

- analizy dokumentów regulujących status prawny SZPZOZ w Jabłonie.
  - analizy kopii dokumentów źródłowych i wydruków z programów komputerowych udostępnionych przez zarządzającą zakładem Panią Magdalenę Lorenc raz zawartości oficjalnych stron internetowych,
  - wyjaśnień pisemnych i złożonych do protokołu przez zarządzającą zakładem Panią Magdalenę Lorenc oraz Główną Księgową Panią Annę Roguską
- zespół kontrolujący ocenia, że w działalności SZPZOZ w Jabłonie w zakresie objętym kontrolą wystąpiły nieprawidłowości.

## STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

### I. Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym, statucie oraz innych dokumentach określających status prawny podmiotu leczniczego.

Zgodność wpisów w księdze rejestrowej ze stanem faktycznym

Porównując zapisy w księdze rejestrowej Nr 000000007191 oznaczenie organu: W-14 Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą (wydruk na dzień 08.02.2017 r. pobrany ze strony <https://rpwdl.csioz.gov.pl/>) w zakresie zgodności struktury organizacyjnej podmiotu leczniczego ze stanem faktycznym.

Dział I Oznaczenie podmiotu Leczniczego i Lista Zakładów Leczniczych

Rubryka 21. Informacje o ubezpieczeniu odpowiedzialności cywilnej, o której mowa w art.25 ust.1 ustawy, a w przypadku gdy podmiot leczniczy zawarł umowę ubezpieczenia z tytułu zdarzeń medycznych – także informacje o tym ubezpieczeniu.

#### **Nieprawidłowości:**

*Brak wpisu dotyczącego ubezpieczenia w roku 2017.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na wystąpienie do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o nadanie uprawnień do tworzenia wniosków dotyczących zmian oraz dołączono polisę OC.

Na dzień 18.05.2017 dane w rejestrze nie zostały zaktualizowane.

Dział III Komórki Organizacyjne Zakładu Leczniczego i Ich Profile

LP.4/ Rubryka 1. Poradnia stomatologiczna (ul. Parkowa 21, Jabłonna).

#### **Nieprawidłowości:**

*Brak zgodności ze stanem faktycznym. Z informacji przekazanych przez Panią Magdalenę Lorenc wynika, że SZPZOZ zakończył działalność poradni stomatologicznej w ośrodku w Jabłonie. Pomieszczenia są wynajmowane na prywatną działalność stomatologiczną.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego potwierdzono powyższą informację.

LP.5/ Rubryka 1. Poradnia stomatologiczna dla dzieci (ul. Parkowa 21, Jabłonna).

#### **Nieprawidłowości:**

*Brak zgodności ze stanem faktycznym. Z informacji przekazanych przez Panią Magdalenę Lorenc wynika, że SZPZOZ zakończył działalność poradni stomatologicznej dla dzieci w ośrodku w Jabłonie. Pomieszczenia są wynajmowane na prywatną działalność stomatologiczną.*

LP.12 Rubryka 1. Poradnia stomatologiczna dla dzieci (ul. Partyzantów 10A, Chotomów)

#### **Nieprawidłowości:**

*Brak zgodności ze stanem faktycznym. Z informacji przekazanych przez Panią Magdalenę Lorenc wynika, że SZPZOZ nie prowadzi poradni stomatologicznej dla dzieci w Chotomowie. W ramach działalności SZPZOZ funkcjonuje poradnia stomatologiczna w Chotomowie.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego potwierdzono powyższą informację wskazując, że kwestia wpisu w rejestrze jest w trakcie wyjaśniania.

Struktura organizacyjna SZPZOZ w Jabłonie.

#### **Nieprawidłowości:**

*Stosownie do brzmienia art. 23 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej „Sprawy dotyczące sposobu i warunków udzielania świadczeń zdrowotnych przez podmiot wykonujący działalność leczniczą, nieuregulowane w ustawie lub statucie, określa regulamin organizacyjny ustalony przez kierownika.”*

*W przedstawionych dokumentach brak jest takiego aktu, mimo, że z obowiązku jego posiadania nie zwalnia fakt, iż podmiot posiada statut.*

Do zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego dołączono wydruk projektu Regulaminu Organizacyjnego przedłożony w roku 2012 Radzie Społecznej SZPZOZ.

#### Reprezentacja SZPZOZ w Jabłonie

##### **Nieprawidłowości:**

*1. Dokumenty rodzące zobowiązania podpisywane są jednoosobowo, bez kontrasygnaty.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że zasada jednoosobowego podpisywania dokumentów rodzących zobowiązania finansowe wynika ze Statutu oraz Regulaminu Organizacyjnego

*2. Nie dokonano aktualizacji danych osoby reprezentującej zakład w Krajowym Rejestrze Sądowym i Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że brak aktualizacji jest wynikiem niepodpisania umowy z wyłonionym w drodze konkursu dyrektorem.

#### Terminy obowiązujących kontraktów z NFZ

##### **Nieprawidłowości:**

*Świadczenia w zakresie stomatologii finansowane ze środków NFZ są realizowane wyłącznie w ośrodku w Chotomowie, pacjenci korzystający z ośrodka w Jabłonie mogą korzystać tylko z gabinetu prywatnego.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że w związku z nieprzedłużeniem przez NFZ kontraktu na świadczenie usług stomatologicznych w Jabłonie, mieszkańcy tej wsi korzystają z gabinetu stomatologicznego w Chotomowie.

#### Wynagrodzenia

Ze względu na odmowę udostępnienia danych dotyczących wynagrodzeń pracowników uzasadnianą tym, że ich przekazanie stanowiłoby naruszenie przepisów w sprawie ochrony danych osobowych, komisja nie dysponowała materiałem, który umożliwiłby przeprowadzenie kontroli w tym zakresie.

##### **Nieprawidłowości:**

*1. Pracownicy samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie są pracownikami jednostki budżetowej, dlatego ich wynagrodzenia oraz inne świadczenia związane z pracą ustala się w układzie zbiorowym pracy lub regulaminie wynagradzania. Jedynym dokumentem przedstawionym przez Pełnomocnika SZPZOZ dot. ustalania i wypłaty wynagrodzeń w SZPZOZ w Jabłonie, jest regulamin wynagradzania wraz z załącznikami oraz aneksem z 2006 r., który – zgodnie z oświadczeniem Pełnomocnika są „(...)stare, archiwalne(...)”. Brak dokumentów potwierdzających uchylenie tych regulaminów i zastąpienia ich nowymi.*

*2. Zapisy przedstawionego komisji regulaminu wynagradzania, dotyczące miesięcznych stawek wynagrodzenia w kontekście tabel zaszeregowania stanowisk pracy pozostają w sprzeczności z przepisami dotyczącymi minimalnego wynagrodzenia za pracę- przykładowo maksymalne wynagrodzenie na pracę położeń, zgodnie z przytoczonymi powyżej załącznikami do regulaminu, wynosi 1.655 zł. brutto.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego Pełnomocnik wskazała, że SZPZOZ jako administrator danych osobowych ma obowiązek ich ochrony. SZPZOZ zatrudnia 14 pracowników i nie ma obowiązku posiadania regulaminu wynagradzania, wynagrodzenia ustala dyrektor.

Przedłożone kontroli tabele były nieaktualne, wynagrodzenie połoźnej mieściło się w widełkach 1500-2850 zł, zostały one przekroczone w wyniku podwyżek wynikających z Rozporządzenia MZ z dnia 14 października 2015 roku (Dz.U., poz.1628)

#### Premie

Z uwagi na odmowę przedstawienia dokumentów dotyczących przyznania premii, Komisja analizując prawidłowość przyznania premii bazowała na zanonimizowanych danych zawierających wysokość wypłaconej premii brutto oraz wynagrodzenie zasadnicze, które zgodnie z informacją przedstawioną przez Panią Lorenc otrzymywali w kontrolowanym okresie pracownicy SZPZOZ w Jabłonie. Komisja nie dokonała weryfikacji prawidłowości wypłaty premii konkretnym osobom.

Lp.	Wysokość przyznanej premii	Wysokość wynagrodzenia zasadniczego	% stosunek premii do wynagrodzenia zasadniczego
1	9.400,00	4.730,00	198,73%
2	10.240,00	3.120,00	328,21%
3	19.000,00	7.450,00	255,03%
4	3.360,00	1.680,00	200,00%
5	9.120,00	4.560,00	200,00%
6	11.600,00	5.800,00	200,00%
7	2.560,00	1.280,00	200,00%
8	10.150,00	5.075,00	200,00%
9	10.600,00	5.300,00	200,00%
10	9.650,00	4.825,00	200,00%
11	6.340,00	3.170,00	200,00%
12	15.800,00	7.958,00	198,54%

Zgodnie z przedstawionym komisji Regulaminem premiowania pracowników SZPZOZ w Jabłonie (stanowiącym załącznik nr 5 do regulaminu wynagradzania SZPZOZ w Jabłonie – uwagi na temat jego aktualności zawarto wyżej)- maksymalna wysokość premii nie może przekroczyć 100% uposażenia zasadniczego.

#### Nieprawidłowości:

Wysokość wypłaconych w maju 2016 r. premii kształtowała się na poziomie od 198,54% wynagrodzenia zasadniczego do 328,21% wynagrodzenia zasadniczego, niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi - Regulaminem premiowania pracowników SZPZOZ w Jabłonie.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że o wysokości premii uznaniowych decydował samodzielnie dyrektor.

#### Umowy zlecenia

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 5 kwietnia 2017 r. w kontrolowanej jednostce zawartych zostało 120 umów zleceń z 16 zleceniobiorcami: 46 umów zostało zawartych z obecnie zatrudnionymi, na podstawie umowy o pracę, pracownikami SZPZOZ (w tym: 15 umów z rejestratorką medyczną, 28 umów z pielęgniarkami środowiskowymi, 3 umowy z lekarzem medycyny).

Zgodnie z informacją Pełnomocnika SZPZOZ w miesiącu marcu 2017 wydatki z tytułu umów zleceń razem z kosztami pracodawcy wynosiły 20.756,00 zł przy łącznym wynagrodzeniu miesięcznym (wraz z kosztami pracodawcy)- 67 454,60 zł.

Należy nadmienić iż z dniem 1 stycznia 2017 r. weszły w życie znowelizowane przepisy ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Przewidują one obowiązek zapewnienia zleceniobiorcy oraz osobie świadczącej pracę na podstawie umowy o świadczenie usług - minimalnej stawki za godzinę pracy w ramach tych umów. Kwestie sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług, co do zasady, powinny być ustalone w umowie zawartej przez strony (w przedstawionych komisji umowach zlecenia brak jest informacji o stawce godzinowej oraz o sposobie potwierdzania liczby godzin). W sytuacji, gdy powyższe nie zostanie określone w zawartej umowie przyjmujący zlecenie przedkłada w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej informację o liczbie godzin wykonania zlecenia, w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia. Z uwagi na powyższe w dyspozycji pracodawcy winny znajdować się dane dotyczące liczby godzin jakie w danym okresie rozliczeniowym „przepracował” zleceniobiorca w ramach zawartej z nim umowy.

**Nieprawidłowości:**

*W przedstawionych komisji umowach zlecenia brak jest informacji o stawce godzinowej oraz o sposobie potwierdzania liczby godzin. Liczby godzin podano po zakończeniu kontroli.*

**Uwagi dotyczące konkretnych umów:**

Pani Anna Licka

**Nieprawidłowości:**

*1. W dniu sporządzenia dokumentu umowy o pracę: 14 marca 2008 r. mimo widniejących na nim: pieczęci i podpisu Pani Anny Lickiej – nie była ona pracownikiem SZPZOZ (zatrudnienie na podstawie umowy o pracę od 3 sierpnia 2009 roku.)*

*2. Zakres zadań pielęgniarki POZ zawiera zapisy dotyczące pracy pielęgniarki szkolnej, czyli zadań, które Pani Licka wykonywała na podstawie dodatkowych umów zleceń zawieranych z nią w cyklach miesięcznych.*

*3. Na przedstawionym komisji dokumencie datowanym: 14 marca 2008 r. (dotyczy umowy o pracę) – brak podpisu osoby reprezentującej pracodawcę, zakres podpisany jest przez 4 pracowników, w tym Panią Annę Licką, brak daty otrzymania przez pracowników.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano okresy zatrudnienia Pani Anny Lickiej oraz potwierdzono uzupełnianie się zakresów zadań pielęgniarki szkolnej i pielęgniarki środowiskowej.

Pani Zofia Jakimiak

**Nieprawidłowości:**

*1. Komisja nie otrzymała informacji o liczbie godzin realizacji zlecenia - wskazano jedynie liczbę godzin pracy Pani Jakimiak w miesiącu styczniu 2017 r. wynikającą z zatrudnienia na pełen etat (159 godzin pracy).*

*2. Na zakresie czynności (dotyczy umowy o pracę) Pani Jakimiak brak jest podpisu osoby reprezentującej pracodawcę.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że w styczniu 2017 roku Pani Zofia Jakimiak w ramach umowy zlecenia przepracowała 63 godziny.

Pani Urszula Kołakowska

**Nieprawidłowości:**

1. Komisja nie otrzymała informacji dot. liczby godzin, w których zleceniobiorca realizował zawartą z nim umowę zlecenia (w miesiącu styczniu 2017 r.) - podano jedynie czas pracy wynikający z zwartej z pracownicą umowy o pracę (159 godzin).
2. Przedstawiona komisji umowa zlecenia w § 1 dot. przedmiotu zlecenia zawiera ogólny zapis: „Realizacja umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie POZ i stomatologii oraz wykonywania sprawozdawczości wg. umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia”. Wątpliwość komisji budzi zapis „realizacja umów w zakresie POZ”. Z uwagi na brak doprecyzowania czynności wykonywanych w ramach zlecenia w tym zakresie może być on traktowany jako tożsamy z wykonywanymi obowiązkami pracowniczymi.
3. Na przedstawionym komisji dokumencie (dotyczy umowy o pracę) datowanym: 14 marca 2008 r. – brak podpisu osoby reprezentującej pracodawcę, zakres podpisany jest przez 4 pracowników, brak daty otrzymania przez pracowników.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że w styczniu 2017 roku Pani Urszula Kołakowska przepracowała 63 godziny, a zakres umowy - zlecenia obejmuje nie prace pielęgniarki a „wszystkie rozliczenia z NFZ”.

Pani Jolanta Kulas

**Nieprawidłowości:**

Przedstawiony komisji zakres obowiązków lekarza POZ dotyczy planowania i realizacji opieki zdrowotnej nad pacjentem w zakresie udzielanych przez niego świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem miejsca udzielania świadczenia. Zdaniem komisji „udzielanie porad medycznych w zakresie POZ”, będące przedmiotem umów zleceń, pokrywa się z zakresem obowiązków wynikającym, z zawartej z pracownikiem umowy o pracę.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że zawarcie dodatkowej umowy - zlecenia wynikało z dużej zachorowalności w tym okresie i konieczności zapewnienia opieki pacjentom.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

**Nieprawidłowości:**

1. Oświadczenia pracowników o korzystaniu z samochodów prywatnych do celów służbowych wraz z zatwierdzeniem do wypłaty za miesiąc marzec 2017 r., składane przez pracowników datowane były od dnia 27 marca do 30 marca 2017 r. (w jednym przypadku oświadczenie zatwierdzono mimo braku daty jego wypełnienia). Zatwierdzenie wypłaty ryczałtu za miesiąc marzec 2017 r., zgodnie z adnotacjami dokonanymi na dokumentach, zostało dokonane w dniach 29 marca – 30 marca 2017 r. czyli w okresie od 2 do 1 dnia przed końcem miesiąca marca (31 marca był dniem roboczym), a wypłata z tytułu zwrotu kosztów zgodnie z otrzymanym przez komisję wyciągiem została dokonana 29 marca 2017 r. (w jednym z oświadczeń widnieje późniejsza data zatwierdzenia do wypłaty niż faktyczna data wypłaty, w jednym oświadczeniu brak jest daty zatwierdzenia do wypłaty).
2. Na oświadczeniach nie ma potwierdzenia prawidłowości liczby dni nieobecności deklarowanych przez pracownika w miesiącu marcu, stanowiących podstawę do pomniejszenia kwoty ryczałtu.

3. Kwoty wypłaty ryczałtu za miesiąc marzec 2017 r. widniejące na wyciągu bankowym z dnia 29 marca 2017 r. nie są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty wpisanymi na oświadczeniach pracowniczych za miesiąc marzec 2017 r. (na oświadczeniach widnieją kwoty brutto), natomiast zgodnie z oświadczeniem Pełnomocnika SZPZOZ na podstawie oświadczeń pracowników sporządzana jest lista płac i pobierana jest zaliczka na podatek dochodowy. (dowód: wyjaśnienie Pełnomocnika SZPZOZ – wyciąg bankowy z dnia 29 marca 2017 r.).

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że ustalając kwotę ryczałtów odliczono dni nieobecności zgodnie ze stanem faktycznym. Rozbieżność między kwotami wypłaconymi a zatwierdzonymi do wypłaty wynika stąd, że zatwierdzone są kwoty brutto, a wypłacane- kwoty netto.

#### Uwagi do umów zawartych z konkretnymi pracownikami:

Wykaz otrzymanych umów dot. zwrotu kosztów używania przez pracowników SZPZOZ samochodów prywatnych do celów służbowych.

Lp	Imię i nazwisko	Stanowisko	Czas trwania umowy	Uwagi
1	Agnieszka Banasik	Nie figuruje w otrzymanej ewidencji pracowników SZPZOZ. Zgodnie z oświadczeniem Pełnomocnika SZPZOZ była zatrudniona w okresie od 02.01.1998 r. do 31.07.2016 r.	1.04.1998 r.- na czas nieokreślony	
2	Barbara Drozdowska	Położna środowiskowa (zatrudnienie od 1.11.2017 r.) Zgodnie z wyjaśnieniami Pełnomocnika SZPZOZ poprzedni okres zatrudnienia od 19.02.1986 r. do 31.12.2015 r.	1.01.1999 – na czas nieokreślony	Umowa zlecenie w okresie 1.01.2006 r.- 30.10.2007 r.
3	Teresa Grabowska	Pielęgniarka środowiskowa (zatrudnienie od 1.12.1986 r.)	1.01.1999 – na czas nieokreślony	
4	Jacek Jakimiak	Lekarz rodzinny, dyrektor SZPZOZ w Jabłonie (zatrudnienie od 15.10.1984 r. do 31.08.2016 r.)	1.06.2000 r. – na czas nieokreślony	
5	Zofia Jakimiak	Rejestratorka medyczna (zatrudnienie od 1.04.1989 r.)	1.03.2006 – na czas nieokreślony	
6	Urszula Kołakowska	Przełożona pielęgniarek (zatrudnienie od 1.10.1981 r.)	1.01.1999 – na czas nieokreślony	
7	Anna Licka	Pielęgniarka środowiskowa (zatrudnienie od 3.08.2009 r.)	3.08.2009 r.- 31.10.2009 r. 01.11.2009 r. – na czas nieokreślony	
8	Magdalena Lorenc	Księgowa, kadrowa (zatrudnienie od 1.02.2014 r.)	3.02.2014- 31.07.2015 01.08.2015 r. – na czas nieokreślony	

9	Ewa Nowak	Pielęgniarka szkolna (zatrudnienie od 01.09.2016 r.)	1.09.2016-28.02.2016	
10	Jolanta Kulas	Lekarz medycyny (0,5 etatu - zatrudnienie od 1.01.2017)	2.01.2017 – na czas nieokreślony	
11	Agnieszka Komandarczyk	Pielęgniarka szkolna (0,5 etatu - zatrudnienie od 1.01.2017)	2.01.2017 – na czas nieokreślony	

#### Nieprawidłowości:

1.Poz. 1. Przedstawiony komisji zakres obowiązków pracownika nie zawiera zapisów wskazujących na wykorzystywanie do świadczenia pracy samochodu prywatnego. Komisja nie otrzymała dokumentu potwierdzającego rozwiązanie umowy o ryczałt pomimo rozwiązania umowy o pracę z pracownikiem. W dokumentach finansowych nie ma informacji o wypłacie ryczałtu pracownikowi po ustaniu okresu zatrudnienia.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że rozwiązanie umowy z pracownikiem jest równoznaczne z rozwiązaniem umowy o ryczałt. Z ogólnych obowiązków lekarz POZ wynika obowiązek odbywania wizyt domowych u pacjentów.

Poz. 2. Przedstawiony komisji zakres obowiązków pracowniczych pielęgniarki środowiskowej zawiera zapisy dot. świadczenia pracy „w miejscu zamieszkania i nauki, z uwzględnieniem miejsca wykonywania świadczenia m.in. w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki chorób”.

Komisji nie przedstawiono informacji dot. rozwiązania umowy ryczałtowej w okresie, w którym Pani Drozdowska nie była pracownikiem etatowym SZPZOZ. W umowie w § 1 jako pojazd, którym dysponuje pracownik do celów służbowych wskazano samochód marki Polonez, poj. 1,6 o nr rej. W.. ...9. W oświadczeniu pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych, będącym podstawą wypłaty ryczałtu z tego tytułu za miesiąc marzec 2017 r. wpisany został samochód marki Skoda poj. 1.4 o nr rej. W. ....G.

W umowie w § 3 ust. 1 ustalono limit kilometrów w wysokości 200 km, podczas gdy w oświadczeniu za miesiąc marzec 2017 r. wpisano liczbę przyznanego limitu – 300 km.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków pielęgniarki i załączono aneks do umowy ryczałtowej.

Poz. 3. Przedstawiony komisji zakres czynności pracowniczych pielęgniarki środowiskowej zawiera zapisy dot. świadczenia pracy „w miejscu zamieszkania i nauki, z uwzględnieniem miejsca wykonywania świadczenia m.in. w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki chorób”. W umowie w § 1 jako pojazd, którym dysponuje pracownik do celów służbowych wskazano samochód marki Skoda, poj. 1300, o nr rej. W.. ...A. W oświadczeniu pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych, będącym podstawą wypłaty ryczałtu, z tego tytułu za miesiąc marzec 2017 r. wpisany został samochód marki Audi poj. ... (zapis nieczytelny), o nr rej. W. ....8.

W umowie w § 3 ust. 1 ustalono limit kilometrów w wysokości 200 km, podczas gdy w oświadczeniu pracownika za miesiąc marzec 2017 r. wpisano liczbę przyznanego limitu – 300 km.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków pielęgniarki i załączono aneks do umowy ryczałtowej.

Poz. 5. Przedstawiony komisji zakres obowiązków pracowniczych rejestratorki medycznej nie zawiera czynności wskazujących na konieczność korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych. Oprócz umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu zawierano umowy zlecenia, których przedmiotem było: „zaopatrzenie w materiały, środki czystości, szczepionki, leki Ośrodków Zdrowia w Jabłonie i Chotomowie”.



W umowie w § 1 jako pojazd, którym dysponuje pracownik do celów służbowych wskazano samochód marki Seat poj. 1.4, nr rej. W ....6. W oświadczeniu pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych, będącym podstawą wypłaty ryczałtu z tego tytułu za miesiąc marzec 2017 r. wpisany został samochód marki Audi poj. 1800 nr rej. W. ....4.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków rejestratorki i załączono aneks do umowy ryczałtowej.

Poz. 6. Przedstawiony komisji zakres czynności pracowniczych pielęgniarki przełożonej zawiera zapisy dot. świadczenia pracy „w miejscu zamieszkania i nauki, z uwzględnieniem miejsca wykonywania świadczenia m.in. w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki chorób”. W umowie w § 1 jako pojazd, którym dysponuje pracownik do celów służbowych wskazano samochód marki Fiat Punto, poj. 1100, nr rej. W... ..5. W oświadczeniu pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych, będącym podstawą wypłaty ryczałtu z tego tytułu za miesiąc marzec 2017 r. wpisany został samochód marki Toyota Rav 4 poj. 2000 o nr rej. W. 1....G.

W umowie w § 3 ust. 1 ustalono limit kilometrów w wysokości 200 km, podczas gdy w oświadczeniu za miesiąc marzec 2017 r. wpisano liczbę przyznanego limitu – 300 km.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków pielęgniarki i załączono aneks do umowy ryczałtowej.

Poz. 7. Przedstawiony komisji zakres czynności pracowniczych pielęgniarki środowiskowej zawiera zapisy dot. świadczenia pracy „w miejscu zamieszkania i nauki, z uwzględnieniem miejsca wykonywania świadczenia m.in. w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki chorób”, co nie uzasadnia przyznania zwrotu kosztów używania samochodu służbowego do celów służbowych.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków pielęgniarki.

Poz. 8. Przedstawiony komisji zakres obowiązków pracowniczych nie zawiera czynności wskazujących na konieczność korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych. Oprócz umowy o pracę zawarto dodatkowo umowę kontraktową o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne w zakresie pielęgniarstwa szkolnego w ramach POZ.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakresy obowiązków p.o dyrektora, księgowej i kadrowej oraz pielęgniarki szkolnej.

Poz. 9. Przedstawiony komisji zakres obowiązków pracowniczych pielęgniarki szkolnej nie zawiera czynności wskazujących na konieczność korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych. W umowie w poz. dotyczącej czasu zawarcia umowy zawarto błędne zapisy „od 01.09.2016 r. na czas do 29.02.2016 r.”. Komisja w dniu 20 kwietnia 2017 r. otrzymała kopię oświadczenia o korzystaniu przez pracownika z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc marzec 2017 r. W umowie jako samochód, którym dysponuje pracownik wpisano auto marki Mini Cooper, poj. 1,9, o nr rej. W. ...4V, przyznany limit kilometrów – 300. W oświadczeniu pracownika złożonym za miesiąc marzec (rok zatwierdzenia do wypłaty nieczytelny, na oświadczeniu brak daty jego sporządzenia) wpisano inny numer rej. tj. W. ...7V oraz pojemność 1995 cm<sup>3</sup>.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków pielęgniarki szkolnej pracującej także na zastępstwo w przychodni i oświadczone o skorygowaniu pomyłek.

Poz. 10. Przedstawiony komisji zakres obowiązków pracowniczych lekarza medycyny nie zawiera czynności wskazujących na konieczność korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych. Lekarz podstawowej opieki zdrowotnej, zatrudniony na 0,5 etatu planuje i realizuje opiekę zdrowotną nad pacjentem w zakresie udzielanych przez niego świadczeń opieki zdrowotnej, z

uwzględnieniem miejsca udzielania świadczenia. Zgodnie z informacją przekazaną przez Pełnomocnika SZPZOZ w Jabłonie miejscem świadczenia pracy przez Panią Jolantę Kulas jest przychodnia w Jabłonie oraz kilka razy (w ramach zastępstwa) przychodnia w Chotomowie.

Z pracownicą, w okresie kontrolowanym, zawarto dodatkowo 3 umowy zlecenia, których przedmiotem było udzielanie porad medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej – dodatkowe wizyty domowe. Komisja nie otrzymała oświadczenia o korzystaniu przez pracownika z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc marzec 2017 r., w dokumentach księgowych nie odnotowano wypłaty z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu w miesiącu marcu 2017 r.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków lekarza i wyjaśniono, że nie zostało złożone oświadczenie o korzystaniu z samochodu w marcu 2017 roku oraz nie wypłacono ryczałtu.

Poz. 11. Przedstawiony komisji zakres obowiązków pracowniczych pielęgniarki szkolnej nie zawiera czynności wskazujących na konieczność korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych. Dane zawarte w umowie z dnia 2 stycznia 2017 r. są zgodne z danymi wpisanymi w oświadczeniu pracownika - o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc marzec 2017 r., za wyjątkiem nr rejestracyjnego samochodu. W umowie wpisano nr W. ....0, w oświadczeniu pracownika nr W. ....8. Dodatkowo oświadczenie zawiera błędną datę jego sporządzenia – 30 kwietnia 2017 r. (data przyszła).

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na zakres obowiązków pielęgniarki i oświadczone, że błędne wpisy są oczywistymi pomyłkami.

Świadczenia socjalne

#### **Nieprawidłowości:**

1. Komisja nie otrzymała żadnych dokumentów stanowiących podstawę do udzielania 3 pożyczek pracownikom SZPZOZ. Wskazuje to jednoznacznie na udzielanie pożyczek o charakterze świadczeń z ZFŚS bez jakiegokolwiek regulacji wewnętrznych określających zasady ich wypłaty.

2. Komisji nie przedstawiono dokumentów źródłowych pozwalających na weryfikację zgodności wypłaty świadczeń urlopowych dla wszystkich uprawnionych ze stosownymi zapisami ustawowymi.

3. Mimo formalnego braku funduszu socjalnego w planie kont wykazane są konta księgowe przypisane do ZFŚS, na których zapisane są obroty:

- 135 – „Rachunek bankowy środków ZFŚS” (saldo na 31.12.2016r. - 1.742,60 zł),

- 240 – „Pożyczki ZFŚS” (saldo konta na 31.12.2016r. – 8.750 zł),

- 850 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” (saldo konta na 31.12.2016r. – 11.117,60 zł).

SZPZOZ posiada również rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Legionowie, którego potwierdzenie salda dotyczy zapisów konta 135 na dzień 31.12.2016 roku – 1.742,60zł.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że system udzielania i księgowania pożyczek z ZFŚS został przejęty z gminy wraz przekształceniem ZPZOZ w SZPZOZ zgodnie z uchwałą z 1998 roku i decyzją Dyrektora Jacka Jakimiaka jest kontynuowany. Załączono też wnioski umowę o przyznanie pożyczki z ZFŚS.

Oświadczone, że świadczenia urlopowe były wypłacane ze środków obrotowych, nie są zależne od indywidualnej sytuacji materialno-socjalnej każdego pracownika. W przypadku pracownika zatrudnionego na pełen etat w roku 2016 wysokość tego świadczenia wynosiła 1093,93 zł. Świadczenie wypłacano w wysokości zależnej od wymiaru etatu.

## Archiwizacja

### **Nieprawidłowości:**

*W zakładzie nie ma odrębnej instrukcji dotyczącej archiwizacji, stosuje się przepisy ogólne w tym zakresie.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że dokumenty prowadzone są zgodnie z przepisami, potwierdzono brak instrukcji dotyczącej archiwizacji, zwracając się do Rady Gminy o udostępnienie w/w instrukcji z Gminy Jabłonna.

## **II. Dostępność i jakość udzielanych świadczeń**

### Skargi i wnioski

#### **Nieprawidłowości:**

*Zbyt długi okres odpowiedzi na skargę. Odpowiedzi na wnioski skarżących mają charakter wyjaśnienia przyczyn zdarzenia. Nie wskazuje się na potrzeby podjęcia działań usprawniających pracę zakładu.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że tryb rozpatrywania skarg jest czasochłonny. Złożone skargi nie zawierały treści, na podstawie których można było podjąć działania usprawniające.

### Kwalifikacje pracowników zatrudnionych w SZPZOZ w Jabłonie

#### **Nieprawidłowości:**

*Główna Księgowa nie posiada kwalifikacji formalnych (wyższego wykształcenia) wymaganych prawem.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że osoba zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej posiada kilkudziesięcioletnie doświadczenie w pracy na samodzielnym stanowisku w księgowości a Pan Dyrektor Jakimiak miał do niej pełne zaufanie, przy czym w momencie zatrudniania na tym stanowisku nie obowiązywał wymóg posiadania wyższego wykształcenia. Podniesiono, że planowane było zatrudnienie na tym stanowisku Pani Magdaleny Lorenc.

### Cennik usług medycznych

#### **Nieprawidłowości:**

*Cennik usług świadczonych odpłatnie nie został umieszczony w miejscach umożliwiających zapoznanie się z nim przez pacjentów.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że cennik jest udostępniany na prośbę pacjenta, usługi odpłatne są świadczone rzadko.

## **III. Prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi**

### Kontrakty z personelem medycznym

SOFRANPOL MAGDALENA LORENC

#### **Nieprawidłowości:**

1. *Zgodnie z treścią kontraktu wszystkie zmiany wymagają dla swej ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności. Wysokość wypłacanego wynagrodzenia zleceniobiorcy nie jest zgodna z wynagrodzeniem określonym w treści kontraktu § 7 „z tytułu udzielania świadczeń określonych umową zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1 200,00 zł miesięcznie”.*

*Średniomiesięczne wynagrodzenie w okresie styczeń – grudzień 2016 r wyniosło 1 758,33 zł, w okresie styczeń – luty 2017 r. – 2 100,00, przy czym w marcu 2016 wynagrodzenie wyniosło 2 200 zł, a w listopadzie 2016 – 2 500 zł.*

Dołączone po zakończeniu kontroli aneksu, przy czym jeden podpisany z mocą wsteczną i przez Magdaleny Lorenc jako Świadczeniobiorcę i Świadczeniodawcę nie uzasadniają wypłaty powyższych kwot.

2. Komisji nie przekazano zaakceptowanego przez Zleceniodawcę harmonogramu pracy Pani Magdaleny Lorenc wymaganego w treści zawartego kontraktu.

3. Z przedstawionych przez Panią Magdaleny Lorenc wyjaśnień wynika „zgodnie z ustaleniami z dyrektorem Jakimiakiem miałam pracować w szkole jeden raz w tygodniu w piątki od godziny 8:00 - 13:00”, „ponieważ było bardzo dużo pracy, dużo dokumentów do uzupełnienia oraz bardzo dużo klas w których trzeba było wykonać badania przesiewowe przez kilka miesięcy, oczywiście za zgodą dyrektora, chodziłam do szkoły dwa razy w tygodniu w poniedziałki i w piątki od 8:00 do 13:00. Nigdy nie odebrałam tych godzin ani nie miałam zapłaconych dodatkowych pieniędzy za dodatkowy dzień w szkole. Tych dni dodatkowo przepracowanych uzbierało się 28”

Ponadto Pani Magdalena Lorenc oświadczyła że dni dodatkowo przepracowane „ilościowo pokrywają dni mojej nieobecności w szkole w miesiącach wrzesień, październik 2016 oraz styczeń, luty, i do 17 marca 2017 roku. Tych dni mojej nieobecności było 19.”

W miesiącach wskazanych przez Panią Lorenc przekazane zostało wynagrodzenie za świadczenie pracy.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że liczba przepracowanych jako pielęgniarka szkolna przez Panią Lorenc dni jest w okresie rozliczeniowym nie mniejsza niż wynikająca z umowy (pisemnej i ustnej- zawartej z Panem Dyrektorem Jakimiakiem) co uzasadnia pobieranie wynagrodzenia za okresy, w których faktycznie nie świadczyła usług. Dołączono aneksy do umowy zmieniające wynagrodzenie:

- z dniem 1 stycznia 2016 na kwotę 1700 zł,
- z dniem 1 września 2016 na kwotę 2100 zł (zawarty 24.10.2016, podpisany po stronie zleceniodawcy i zleceniobiorcy przez Panią Magdaleny Lorenc)

HALINA POPIELARZ INDYWIDUALNA PRAKTYKA LEKARSKA -kwota rozliczeń - 14 170,00

**Nieprawidłowości:**

Umowa obejmowała okres od 15.09.2016 do 28.10.2016 r., wypłacono wynagrodzenie za usługi medyczne rok 2016: lipiec – kwota 910,00, sierpień – kwota 1 440,00. Komisji nie przekazano dokumentu kontraktu regulującego kwestię usług medycznych realizowanych przez Halinę Popielarz Indywidualna Praktyka Lekarska w powyższym okresie.

LIDIA KOŁAKOWSKA-FUDALEJ INDYWIDUALNA PRAKTYKA LEKARSKA.

**Nieprawidłowości:**

Umowa obejmowała okres od 14.09.2016 do 26.10.2016 r., wypłacono wynagrodzenia za usługi medyczne rok 2016: lipiec – kwota 1 040,00, sierpień – kwota 3 640,00. Komisji nie przekazano dokumentu kontraktu regulującego kwestię usług medycznych realizowanych przez Lidę Kołakowską-Fudalej Indywidualna Praktyka Lekarska w powyższym okresie.

M.SIUDA PRYWATNA INDYWIDUALNA PRAKTYKA LEKARSKA –kwota rozliczeń -13 000,00

**Nieprawidłowości:**

Umowa obejmowała okres od 12.09.2016 do 31.10.2016 r., wypłacono wynagrodzenie za usługi medyczne rok 2016: lipiec – kwota 1 560,00, sierpień – kwota 4 810,00. Komisji nie przekazano

*dokumentu kontraktu regulującego kwestię usług medycznych realizowanych przez M. Siuda Prywatna Indywidualna Praktyka Lekarska w powyższym okresie.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego przekazano kopie brakujących umów kontraktowych.

Umowy z kontrahentami

PGE OBRÓT DETALICZNY SP.Z O.O .

**Nieprawidłowości:**

*Komisji nie przekazano dokumentu umowy. Z przedstawionych przez Panią Magdalenę Lorenc wyjaśnień wynika, że umowa została zawarta.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego dołączono brakującą umowę.

RAKS SP.ZOO:

**Nieprawidłowości:** *Komisji nie przekazano dokumentu umowy. Z przedstawionych przez Panią Magdalenę Lorenc wyjaśnień wynika, że umowa została zawarta przez Urząd Gminy Jabłonna. SZPZOZ jest beneficjentem umowy w ramach wspólnego abonamentu.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wyjaśniono, że program został przejęty z Gminy i SZPZOZ kontynuuje opłacanie abonamentu za oprogramowanie.

KANCELARIA ADWOKACKA MACIEJ DZIURDŹ

**Nieprawidłowości:**

*Umowa zawarta 03.03.2017 r. na czas nieokreślony, wypłacono wynagrodzenia za obsługę prawną wrzesień 2016 – kwota 2 952,00, grudzień 2016 – kwota 3 075,00, styczeń 2017 – kwota 3 075,00. Komisji nie przekazano dokumentu umowy regulującej kwestię obsługi prawnej w powyższym okresie.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wyjaśniono, że istnieje porozumienie między Kancelariami Maciej i Wojciech Dziurdź, nie ma więc znaczenia, na które konto przelewane są środki.

GABINET POŁOŻNICZO-GINEKOLOGICZNY ROBERT PIÓRKOWSKI

**Nieprawidłowości:**

*Komisji nie przekazano dokumentu umowy. Z przedstawionych przez Panią Magdalenę Lorenc wyjaśnień wynika, że nie posiada wiedzy dotyczącej formy regulacji oraz zakresu wykonywania usług medycznych przez Gabinet Położniczo-Ginekologiczny Robert Piórkowski.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego potwierdzono, że Zarządzająca Zakładem nie ma wiedzy dotyczącej formy regulacji i zakresu wykonywania usług przez Gabinet.

JERZY PETZ MEDIQ NIEPUBLICZNY ZOZ

**Nieprawidłowości:**

*Komisji nie przekazano dokumentu umowy. Przekazano aneks do umowy z dnia 01.12.2011r. w zakresie zmiany ceny procedur medycznych.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego dołączono brakującą umowę.

GMINA JABŁONNA

**Nieprawidłowości:**

*Komisji nie przekazano dokumentu umowy. Z przedstawionych przez Panią Magdalenę Lorenc wyjaśnień wynika, że umowa została zawarta przez Urząd Gminy Jabłonna (ścieki).*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego dołączono uchwałę rady Gminy Jabłonna w sprawie taryf za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ LEGIONOWO SP.ZOO

**Nieprawidłowości:**

*Komisji nie przekazano dokumentu umowy.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego dołączono brakującą umowę.

T-MOBILE S.A

**Nieprawidłowości:**

*Komisji nie przekazano dokumentu umowy.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego dołączono brakującą umowę.

Zamówienia

Łączna wartość zrealizowanych w 2016 zamówień z 31 podmiotami zamówień przez SZPZOZ wyniosła 43 180,37.

**Nieprawidłowości:**

*Z przedstawionych przez Panią Magdalenę Lorenc wyjaśnień wynika, że SZPZOZ nie posiada procedury/regulaminu postępowania o udzielanie zamówień publicznych.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że w okresie pracy w zakładzie Pani Magdaleny Lorenc nie podpisywano nowych umów.

Umowy najmu

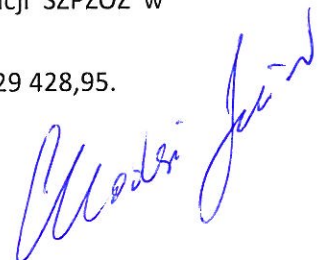
1. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 01/09 z dnia 02.01.2009 z Arkadiuszem Sadowskim, cena najmu – 200 zł miesięcznie + VAT przy zobowiązaniu wynajmującego do pokrycia kosztów: energii elektrycznej, ogrzewania, dostawy wody, wywozu nieczystości, sprzątnięcia pomieszczeń, udostępnienia pomieszczeń poczekalni, toalet dla pacjentów, współpracy rejestracji SZPZOZ w Chotomowie z najemcą oraz jego pacjentami.

Koszt utrzymania gabinetu stomatologicznego w Chotomowie wynosił w 2016 r. 148 175,28. Gabinet świadczył usługi w ramach NFZ oraz prywatnej praktyki Pana Arkadiusza Sadowskiego.

2. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 02/09 z dnia 02.01.2009 z Piotrem Roszczyk, cena najmu – 200 zł miesięcznie + VAT przy zobowiązaniu wynajmującego do pokrycia kosztów: energii elektrycznej, ogrzewania, dostawy wody, wywozu nieczystości, sprzątnięcia pomieszczeń, udostępnienia pomieszczeń poczekalni, toalet dla pacjentów, współpracy rejestracji SZPZOZ w Jabłonie z najemcą oraz jego pacjentami.

3. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 03/09 z dnia 02.01.2009 z Agnieszką Roszczyk, cena najmu – 100 zł miesięcznie + VAT przy zobowiązaniu wynajmującego do pokrycia kosztów: energii elektrycznej, ogrzewania, dostawy wody, wywozu nieczystości, sprzątnięcia pomieszczeń, udostępnienia pomieszczeń poczekalni, toalet dla pacjentów, współpracy rejestracji SZPZOZ w Jabłonie z najemcą oraz jego pacjentami.

Koszt utrzymania gabinetu stomatologicznego w Jabłonie wynosił w 2016 r. 29 428,95.



**Nieprawidłowości:**

Warunki najmu (cena, zakres świadczeń oferowanych w cenie przez SZPZOZ) wydają się, w ocenie komisji, znacząco zaniżone w stosunku do kosztów ponoszonych przez kontrolowany podmiot i warunków rynkowych.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego dołączono aneksy zmieniające warunki finansowe wynajmu z każdym z w.w. podmiotów (wyższe stawki za najem pomieszczeń).

**Koszty działalności gabinetów i poradni****Jabłonna- Poradnia dla kobiet.****Nieprawidłowości:**

Gabinet ginekologiczny świadczy usługi medyczne w środy 14.30 – 16.00. Działalność gabinetu ginekologicznego finansowana jest ze środków własnych i dedykowana wyłącznie dla pacjentek zapisanych do SZPZOZ w Jabłonie. Wizyty lekarskie i badania cytologiczne są nieodpłatne. Koszty pozostałych badań ponoszą pacjentki. Brak jest powszechnie dostępnej informacji o cenach odpłatnych badań.

Gabinet ginekologiczny jest czynny 6 godzin w miesiącu, średniomiesięczny koszt utrzymania gabinetu wynosił 5 858,57 zł co w opinii komisji wydaje się kosztem niewspółmiernie wysokim do czasu dostępności gabinetu dla pacjentów i zakresu świadczonych nieodpłatnie usług.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że trwają ustalenia dotyczące zmiany zasad funkcjonowania poradni.

**Jabłonna- Gabinet stomatologiczny.****Nieprawidłowości:**

Zgodnie z przedłożonymi komisji Umowami najmu lokalu użytkowego (patrz wyżej) pomieszczenia gabinetu stomatologicznego w ośrodku zdrowia w Jabłonie są wynajmowane przez SZPZOZ na prywatną działalność stomatologiczną. Przychód z tytułu najmu w roku 2016 wyniósł 8 856,00 zł przy ponoszonych kosztach w wysokości 29 428,95 zł

W zestawieniu ponoszonych kosztów utrzymania prywatnego gabinetu stomatologicznego przez SZPZOZ jest wyszczególniona pozycja rozliczenia umowy zlecenia Pani Urszuli Kołakowskiej, zgodnie z przedłożoną informacją przez Panią Magdalenę Lorenc umowa dotyczy rozliczenia kontraktu z NFZ oraz obsługi pacjentów podczas gdy SZPZOZ nie posiada podpisanego kontraktu z NFZ na świadczenia stomatologiczne w ośrodku zdrowia w Jabłonie.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że zostały złożone dokumenty do NFZ na konkurs ofert na świadczenia ogólnostomatologiczne w gabinetach w Jabłonie i Chotomowie.

**Chotomów-Gabinet stomatologiczny.****Nieprawidłowości:**

Zgodnie z przedłożoną komisji, Umową najmu lokalu użytkowego nr 01/09 z dnia 02.01.2009 z Arkadiuszem Sadowskim pomieszczenie gabinetu stomatologicznego wraz z sprzętem medycznym w ośrodku zdrowia w Chotomowie są wynajmowane przez SZPZOZ na prywatną działalność stomatologiczną. Przychód z tytułu najmu w roku 2016 wyniósł 11 070,00.

Koszty działalności gabinetu wynoszą 148 175,28 zł.

W pomieszczeniu wynajmowanym przez Arkadiusza Sadowskiego świadczone są także usługi stomatologiczne w ramach NFZ.

W umowie najmu brak jest zapisów określających zakresy i rozdział działania gabinetu w ramach NFZ i prywatnej praktyki.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że różnica między wpływami z kontraktu z NFZ, a kontraktem z Panem Sadowskim wystarcza na pokrycie kosztów funkcjonowania gabinetu. Przekazano informację o godzinach otwarcia gabinetu w ramach NFZ.

Medycyna szkolna

Koszty działalności gabinetów w szkołach podstawowych w Chotomowie i Jabłonie oraz gimnazjum w Chotomowie w roku 2016 : 109 623,64 zł

**Nieprawidłowości:**

Z przekazanego komisji zestawienia księgowego (dowód nr 4 wykaz przekazanych dokumentów z dnia 19.01.2017 r ) wynika, że w kosztach prowadzenia gabinetów szkolnych w okresie październik 2016 – luty 2017 rozliczany był ryczałt samochodowy w łącznej wysokości 1971,72 zł. Zarówno zakres zadań pielęgniarki szkolnej jak i rodzaj umowy (zlecenie) nie wskazuje na konieczność korzystanie z samochodu prywatnego w celach służbowych.

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że ryczałty są wypłacane ponieważ pielęgniarki mają umowy ryczałtowe. Uzasadnia je fakt wykonywania w tym samym dniu także zadań w przychodniach lub wykonywanie zadań pielęgniarki i położnej środowiskowej.

**Uwagi dotyczące funkcjonowania poszczególnych gabinetów:**

Szkoła Podstawowa w Jabłonie (gabinet czynny od poniedziałku do piątku w godz. 8.00-13.00)

Barbara Drozdowska – położna środowiskowa zatrudniona jest pełen etat.

Z zakresu obowiązków nie wynikają czynności pielęgniarki szkolnej (5 godzin tygodniowo pracy w szkole).

Magdalena Lorenc – księgowa/kadrowa zatrudniona na pełen etat, dodatkowo Pełnomocnik SZPZOZ. Praca w szkole na podstawie umowy kontraktowej. **Nieprawidłowości:**

Pomimo trwania umowy kontraktowej Pani Lorenc nie wykonywała określonych umową obowiązków z okresie: wrzesień – październik 2016, styczeń-luty 2017, pierwsza połowa marca 2017.

W listopadzie i grudniu 2016 roku w gabinecie pracowały Panie Drozdowska i Lorenc.

Zakres realizacji kontraktu został szczegółowo przedstawiony powyżej (zawarte kontrakty-SOFRANPOL MAGDALENA LORENC)

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego przedstawiono zakres zadań pielęgniarki szkolnej i harmonogramy prac pielęgniarek w szkole w Jabłonie.

Szkoła Podstawowa w Chotomowie (gabinet czynny od poniedziałku do piątku w godz.8.00-13.00)

E.Nowak – pielęgniarka szkolna zatrudniona na pełen etat. (25 godzin tygodniowo pracy w szkole).

**Nieprawidłowości:** Zgodnie z oświadczeniem Pełnomocnika SZPZOZ w okresie wrzesień-październik 2016 Pani Nowak pracowała tylko 3 dni tygodniowo w Szkole w Chotomowie i dodatkowo w Szkole w Jabłonie (nie podano w jakim wymiarze). W okresie listopad-grudzień 2016 Pani Nowak uczęszczała na kurs pielęgniarki szkolnej. W tym okresie gabinet „zdarzało się”, że był nieczynny.

Gimnazjum w Chotomowie (gabinet czynny wtorek i czwartek w godz. 12.00-14.00)

A.Licka – pielęgniarka środowiskowa zatrudniona na pełen etat. W kontrolowanym okresie zawarto z Panią Licką 13 umów zleceń dot. pracy pielęgniarki szkolnej w Gimnazjum Publicznych w Chotomowie (4 godziny tygodniowo pracy w szkole).



#### **IV. Gospodarka finansowa**

##### **Plan finansowy**

Podstawą gospodarki SZPZOZ jest plan finansowy ustalany przez kierownika zakładu (Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej).

Obowiązek sporządzenia planu finansowego przez SZPZOZ wynika także z art.30 ust.3 ustawy o finansach publicznych, regulującej zasady funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych.

##### **Nieprawidłowości:**

*W planie finansowym SZPZOZ na 2016 rok oraz w planie finansowym na 2017 rok nie przedstawiono stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że w planie finansowym nie ma miejsca na zobowiązania i należności oraz środki pieniężne- mieszczą się one w Bilansie oraz Rachunku Zysków i Strat.

##### **Sprawozdawczość finansowa**

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2016 rok zostało złożone do Wójta Gminy Jabłonna dnia 26 stycznia 2017 roku w szczególności zgodnie z przedłożonym planem finansowym na 2016 rok. Przychody SZPZOZ na 2016 rok zostały zaplanowane w wysokości 1.820.000 zł, a wydatki w wysokości 1.814.564 zł. W dniu 26 stycznia 2017 r. przekazano do Wójta Gminy *Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2016 rok*. Plan przychodów został skorygowany do kwoty 1.949.606,40 zł, a plan wydatków do kwoty 2.156.604,85 zł. Komisji nie przekazano jednak dodatkowego dokumentu potwierdzającego dokonanie zmian w planie finansowym 2016 roku.

##### **Nieprawidłowości:**

*Zmiany w trakcie roku w zakresie przewidywanych wartości przychodów i kosztów wymagają zmian w rocznym planie finansowym (art. 52 ustawy o finansach publicznych).*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że zmiany przychodów i kosztów nie były w ciągu roku przewidywane więc w sprawozdaniu na koniec 2016 roku zostały naniesione zmiany w rocznym planie finansowym.

##### **Sprawozdawczość budżetowa**

Sprawozdanie *Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* należy sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

##### **Nieprawidłowości:**

*1. W sprawozdaniu Rb – N za I kwartał 2016 w wierszu N5 - pozostałe należności wynoszą 162.668,21 zł i nie znajdują potwierdzenia w ewidencji księgowej zgodnie z przedstawionym kontroli „Zestawieniem sald” na dzień 31.03.2016r.*

*2. Sprawozdanie powyższe zostało przekazane do Urzędu Gminy w dniu 19 kwietnia 2016 roku, tj. 5 dni po obowiązującym terminie.*

*3. W sprawozdaniu Rb – N za II kwartał 2016 w wierszu N5 - pozostałe należności wynoszą 146.823,08 zł i nie znajdują potwierdzenia w ewidencji księgowej zgodnie z przedstawionym kontroli „Zestawieniem sald” na dzień 30.06.2016r.*

*4. W sprawozdaniu Rb – N za III kwartał 2016 w wierszu N5 - pozostałe należności wynoszą 150.148,13 zł i nie znajdują potwierdzenia w ewidencji księgowej zgodnie z przedstawionym kontroli „Zestawieniem sald” na dzień 30.09.2016r.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że w sprawozdaniach RB-N za kwartały I-III jest błąd spowodowany późniejszym niż daty złożenia sprawozdań otrzymaniem dodatkowych faktur z NFZ.

#### Polityka (zasady) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. W kontrolowanej jednostce zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2014 Dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Jabłonie z dnia 07 stycznia 2014 roku.

#### Nieprawidłowości:

*W Zarządzeniu wewnętrznym Nr 1/2014 Dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Jabłonie z dnia 07 stycznia 2014 roku nie przedstawiono programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.* W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano na sposób zabezpieczenia danych, w tym w programie SOMED. Kopie bezpieczeństwa przechowywane są na osobnym serwerze.

#### Inwentaryzacja

#### Nieprawidłowości:

- 1. Komisja nie otrzymała dokumentu jakim jest zarządzenie kierownika jednostki, na podstawie których została przeprowadzone ostatnie inwentaryzacje z roku 2011 i 2015.*
- 2. SZPZOZ nie wprowadził instrukcji inwentaryzacyjnej.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że inwentaryzacje są przeprowadzane zgodnie z przepisami, a majątek rzeczowy jest tak mały i jego ewidencja prowadzona jest na bieżąco, że nie ma potrzeby posiadania instrukcji inwentaryzacyjnej.

#### Ewidencja środków trwałych

#### Nieprawidłowości:

- 1. Zgodnie z informacją uzyskaną od Pełnomocnika SZPZOZ w dniu 21 kwietnia 2017 roku, w chwili obecnej nie ma możliwości sporządzenia prawidłowego analitycznego wykazu środków trwałych.*
- 2. Spowodowane to jest wprowadzeniem niekompletnych danych do systemu komputerowego.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że brak możliwości wydruku nie jest nieprawidłowością, ewidencje środków trwałych oraz amortyzacja są prowadzone w formie papierowej.

#### Dokumenty finansowo-księgowe

Mimo dwukrotnego wnioskowania o udostępnienie Obrótów księgi głównej (pisma z dn.06.04.2017 i pismo z dn.20.04.2017) do czasu zakończenia kontroli właściwego dokumentu nie otrzymano- zamiast niego przedłożono komisji „Zestawienie obrotów i sald konta księgowego 210”

#### Nieprawidłowości:

- 1. Nie opracowano instrukcji w sprawie kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w SZPZOZ w Jabłonie.*
- 2. W opisach faktur stwierdzono braki formalne- brak podpisów osoby zatwierdzającej i sprawdzającej pod względem merytorycznym.*

W zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego wskazano, że po konsultacji z pracownikami firmy RAKS Obroty Księgi Głównej zostały wydrukowane. Wydruk dołączono.

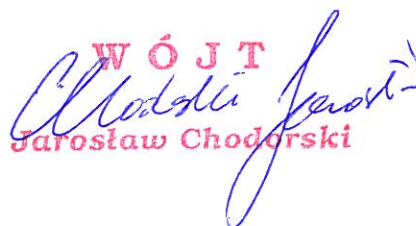


10. Zawierać umowy na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych wyłącznie w przypadku osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, z której zapisów wynika konieczność korzystania z samochodu dla wykonywania obowiązków pracowniczych.
11. Zatrudniać pracowników posiadających określone prawem kwalifikacje do pracy na danym stanowisku, na stanowisku Głównej Księgowej zatrudnić osobą posiadającą odpowiednie kwalifikacje.
12. Umieścić cennik usług medycznych w miejscu dostępnym dla ogółu pacjentów.
13. W przypadku umów z zewnętrznymi kontrahentami:
  - a) rozliczać wykonanie umowy w okresach określonych w umowie,
  - b) do umów zakładających wykonywanie pracy w określonym czasie załączyć harmonogram realizacji zadań,
  - c) wypłacać wynagrodzenie w kwocie określonej w umowie na podstawie protokołu odbioru pracy lub sprawozdania złożonego przez wykonawcę,
  - d) dokonywać wypłaty wynagrodzenia wynikającego z umowy w kwocie ustalonej w umowie i na konto podane w umowie.
14. W przypadku wypłat kwalifikujących się do pomocy socjalnej należy stosować zapisy zgodne z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.2016.800) oraz dostosować ewidencję księgową do rodzaju dokonywanych z tego tytułu wydatków.
15. Sprawozdania budżetowe należy sporządzać rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową oraz przedkładać w obowiązujących terminach.
16. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych w przypadku zmian w zakresie przychodów i kosztów należy dokonywać zmian w rocznym planie finansowym.

*TERMIN REALIZACJI ZALECEŃ POKONTROLNYCH:*

Zalecenia należy realizować od momentu otrzymania niniejszych zaleceń. W terminie 30 dni od dnia odbioru zaleceń należy złożyć do Wójta Gminy Jabłonna i Rady Gminy Jabłonna sprawozdanie z wdrożonych działań naprawczych i harmonogram dalszych działań.

Jabłonna, 25 maja 2017 r.

**WÓJT**  
  
**Jarosław Chodorski**