

ZD-I.1711.6.2017

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w:
Podlaskim Wojewódzkim Ośrodku
Medycyny Pracy w Białymstoku

Białystok 2017

Na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dz.U.2016.1638 j.t.. Departament Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku przeprowadził kontrolę kompleksową w Podlaskim Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Białymstoku, ul. Wiewiórcza 10.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 10.07.2017 r. do 04.08.2017 r., z przerwą w dniach 13.-14.07.2017 r., 21.07.2017 r., 27.07.2017 r. 01.08.2017 r. przez: Rafała Kołakowskiego – inspektora w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-I.087.11.2017 z dnia 07.07.2017 r. oraz Krystiana Małyszko – inspektora w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-I.087.12.2017 z dnia 07.07.2017 r., z przerwą od 10.07.-21.07.2017 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Bogumiła Szamatowicz – Dyrektor
 - Teresa Korzeniecka – Główny księgowy
- oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

Dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 2/2017.

I. Zakres kontroli:

1. Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.
2. Prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi.
3. Gospodarka finansowa.

II. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

1. Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku zwany w dalszej części protokołu „Ośrodkiem” lub „Zakładem”, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS 0000003422. NIP 542-25-18-963 nadany został przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku, REGON 050644543. Siedziba Ośrodka znajduje się w Białymstoku, przy ul. Wiewiórczej 10.
2. Dyrektorem PWOMP od dnia 26.11.2014 r. jest doktor nauk medycznych Bogumiła Szamatowicz /uchwała Nr 269/3908/2014 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.11.2014 r./, posiadająca specjalizację z zakresu medycyny pracy oraz I^o specjalizacji z chorób wewnętrznych.
3. Zastępstwo Dyrektora. W schemacie organizacyjnym Ośrodka nie zostało przewidziane stanowisko zastępcy dyrektora. Zgodnie z §2 ust. 5 Regulaminu organizacyjnego podczas nieobecności Dyrektora Ośrodkiem kieruje wyznaczona przez niego osoba.

4. Działem finansowo - księgowym Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Białymstoku, od dnia 01.03.2004 r. kieruje Pani Teresa Korzeniecka, pełniąca funkcję Głównego Księgowego. Spełnia wymagania odnośnie kwalifikacji i doświadczenia zawodowego wymagane przy pełnieniu stanowiska Głównego Księgowego w zakładach opieki zdrowotnej określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 roku, w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy w podmiotach leczniczych nie będących przedsiębiorcami oraz art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Statut Ośrodka zatwierdzony został uchwałą nr XXVI/317/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 marca 2013 r. w sprawie nadania statutu Podlaskiemu Wojewódzkiemu Ośrodkowi Medycyny Pracy w Białymstoku.
6. Regulamin Organizacyjny – Ośrodek posiada opracowany regulamin organizacyjny ustalony zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora PWOMP z dnia 10.04.2012 r. zmieniony zarządzeniem nr 12/2012 z dnia 20.12.2012 r., nr 11/2013 z dnia 16.05.2013 r., nr 6/2014 z dnia 15.04.2014 r. oraz Nr 2/2016 z dnia 11.03.2016 r.
7. Cele i zadania Ośrodka:
Celem działania Ośrodka jest ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonywania, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, promocja zdrowia, kształcenie w dziedzinie medycyny pracy.
8. Do zadań Ośrodka należy w szczególności:
 - 1) udzielanie konsultacji podstawowym jednostkom służby medycyny pracy,
 - 2) wykonywanie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy i osób realizujących zadania tej służby poza zakładami opieki zdrowotnej w zakresie i w sposób określony w ustawie,
 - 3) prowadzenie podyplomowego kształcenia z zakresu medycyny pracy, z wyjątkiem tych form, które z mocy odrębnych przepisów są zastrzeżone do kompetencji innych jednostek,
 - 4) prowadzenie działalności diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie chorób zawodowych,
 - 5) rozpatrywanie odwołań od orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy,
 - 6) współdziałanie w programowaniu i realizacji działań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia,
 - 7) udzielanie konsultacji i opiniowanie spraw dotyczących organizacji i funkcjonowania opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz w innych sprawach związanych z ochroną zdrowia pracujących,
 - 8) prowadzenie rejestrów zgłoszeń o podjęciu bądź zakończeniu działalności lekarza lub pielęgniarki, psychologa oraz innych osób o odpowiednich kwalifikacjach w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi,

- 9) przyjmowanie, gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie dokumentacji służby medycyny pracy, przekazanej w związku z likwidacją jednostek organizacyjnych tej służby,
 - 10) gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie informacji zawartych w rejestrach zgłoszeń o podjęciu bądź zakończeniu działalności lekarza lub pielęgniarki w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz dokumentacji z kontroli jednostek podstawowych służby medycyny pracy zarejestrowanych na terenie województwa,
 - 11) wykonywanie badań wstępnych, okresowych i kontrolnych oraz innych świadczeń zdrowotnych niezbędnych do prowadzenia specjalizacji z medycyny pracy,
 - 12) sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi na podstawie umów zawartych z pracodawcami,
 - 13) udzielanie świadczeń zdrowotnych na zlecenie jednostek podstawowych służby medycyny pracy w zakresie wykonywania badań diagnostycznych i specjalistycznych konsultacji lekarskich,
 - 14) okresowe badania lekarskie osób narażonych na czynniki rakotwórcze i pyły zwłókniające po ustaniu narażenia, których zakład uległ likwidacji
9. Ośrodek wykonuje też inne działania medyczne wynikające z odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:
- 1) wykonywanie badań osób ubiegających się lub posiadających licencję pracownika ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego,
 - 2) wykonywanie badań osób ubiegających się lub posiadających pozwolenie na broń,
 - 3) wykonywanie badań kierowców i osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami,
 - 4) wykonywanie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
 - 5) wykonywanie konsultacji psychologicznych,
 - 6) wykonywanie badań diagnostycznych.

III. Dostępność i poziom udzielanych świadczeń zdrowotnych

1. Udzielanie zamówień na świadczenia zdrowotne

Dyrektor Ośrodka Zarządzeniem Nr 13/2015 z dnia 2.12.2015 powołała komisję konkursową do przeprowadzenia procedury konkursowej na udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy w trójosobowym składzie.

Przedmiotem niniejszego postępowania było dokonanie wyboru podstawowych jednostek służby medycyny pracy, a następnie zawarcie umów przez Ośrodek we wszystkich powiatach województwa podlaskiego na wykonywanie w 2016 r. badań lekarskich, zakończonych wydaniem orzeczenia, oceniającego możliwości pobierania praktycznej nauki zawodu: kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych z wyłączeniem kandydatów i słuchaczy

kwalifikacyjnych kursów zawodowych dorosłych oraz uczestników kursów studiów doktoranckich.

Oferty należało składać w sekretariacie Ośrodka do dnia 23.12.2015 r. do godziny 11.00.

Oszacowano liczbę badań w poszczególnych powiatach:

- 1) augustowskiego – ok. 650 badań,
- 2) białostockiego- ok. 10700 badań,
- 3) bielskiego- ok. 400 badań,
- 4) grajewskiego –ok. 500 badań,
- 5) hajnowskiego- ok. 600 badań,
- 6) kolneńskiego- ok. 450 badań,
- 7) łomżyńskiego- ok. 1750 badań,
- 8) monieckiego – ok. 350 badań,
- 9) sejnieńskiego – ok. 300 badań,
- 10) siemiatyckiego –ok. 300 badań,
- 11) sokólskiego – ok. 800 badań,
- 12) suwalskiego – ok. 1 500 badań,
- 13) wysokomazowieckiego – ok. 600 badań,
- 14) zambrowskiego – ok. 600 badań.

Wg protokołu nr 1 z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 7 grudnia 2015 r. opracowano kryteria oceny ofert wraz z algorytmami:

90% - cena za badanie przez lekarza uprawnionego wraz z konsultacjami i badaniami dodatkowymi

Cena: $W = (\text{najniższa cena wśród oferentów} / \text{cena danego oferenta}) \times 100\% \times 0,9$

10% - dostępność (liczba godzin pracy lekarzy medycyny pracy w tygodniu)

Dostępność: $W = (\text{liczba godz./tyg danego oferenta} / \text{najwyższa liczba godzin/tyg. wśród oferentów}) \times 100\% \times 0,10$.

Algorytm do podziału liczby badań;

max ilość prognozowanych badań na powiat $X \frac{(\% \text{kryteriów} \times \sum \% \text{kryteriów wszystkich} / 100)}{(\sum \text{wszystkich podmiotów} (\% \text{kryteriów} \times \sum \% \text{kryteriów wszystkich} / 100))}$

Wyżej przedstawione zasady obliczania składowych kryteriów zostały zamieszczone w protokole nr 1 z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej przez Dyrektora Ośrodka, nie zamieszczono ich natomiast w ogłoszeniu.

Wg artykułu 147 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych tu cyt.: „*kryteria oceny ofert i warunki wymagane od świadczeniodawców są jawne...*”.

Wg ogłoszenia z dnia 8.12.2015 r. przedstawiono kryteria oceny ofert:

-cena 90%,

-dostępność (liczba godzin pracy lekarzy medycyny pracy w tygodniu) – 10%.

Wg. artykułu 148 ust. 1 ww. ustawy tu cyt.: „Porównanie ofert w toku postępowania w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej dokonuje się według kryteriów wyboru ofert:

- 1) jakości,
- 2) kompleksowości,
- 3) dostępności,
- 4) ciągłości,
- 5) ceny

- udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej.”

Dyrektor Ośrodka pismem z dnia 11.09.2017 r. oraz pismem z dnia 20.09.2017 znak 0.00.005.2.2017 wyjaśnia tu cyt.: „... PWOMP przy udzielaniu zamówienia na świadczenia zdrowotne (art. 148 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych) nie podlega ustawie wprost a odpowiednio. PWOMP nie ma możliwości zastosowania wszystkich kryteriów. Część kryteriów nie odpowiada specyfice prowadzonej działalności. oraz PWOMP przy udzielaniu zamówień na świadczenia zdrowotne (art. 148 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych) nie podlega ustawie wprost a odpowiednio. PWOMP nie ma możliwości zastosowania wszystkich kryteriów. Część kryteriów nie odpowiada specyfice prowadzonej działalności.” oraz „... Kryterium jakości nie znajduje zastosowania ponieważ lekarz ma określony zakres badań, nie jest to skomplikowany proces leczenia, a jedynie oceny przydatności do praktycznej nauki zawodu. Ośrodek ma możliwość skontrolowania wykonywanych badań. W przypadku nie stosowania przyjętych standardów może rozwiązać umowę.

Kryterium kompleksowości w naszej ocenie nie może obciążać podmiotu, kiedy nie wiadomo z jakiego rodzaju narażeniem wskazanym w skierowaniu zgłosi się uczeń na badania i jakie konsultacje będą potrzebne. W zależności do rodzaju szkoły przeprowadza się różne konsultacje lekarskie.

Na realizację tych zadań Ośrodek dysponuje ograniczonymi środkami finansowymi, stąd kryterium ceny odgrywa najważniejszą rolę.”

W przypadku badań uczniów nie jest wymagane zapewnienie ciągłości, gdyż nie ma tu procesu leczenia. Są to badania jednostkowe. Uczeń zgłasza się na badania jednorazowo.”

Wg protokołu nr 3 z posiedzenia Komisji Konkursowej w dniu 8.01.2016 r. zebrała się komisja konkursowa i dokonała kompleksowej oceny i wyboru 32 ofert.

W toku kontroli weryfikacji poddano niżej wymienione oferty, które dotyczą udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy w roku 2016 w Białymstoku:

- 1) NZOZ „Kamen” Poradnia Medycyny Pracy, ul. Bema 2/222, 15-370 Białystok, wg daty na kopercie została złożona 23.12.2015 r. o godzinie 10.03.
Liczba badań zaproponowanych w ofercie 7000.
Liczba badań przyznanych to 1620.
Cena po negocjacjach - 155 zł.
Dostępność - 160 godz./tyg.
% spełnienia kryteriów - 68,94.

- 2) NZOZ Podlaskie Centrum Medyczne, ul. Transportowa 4, 15-399 Białystok, wg daty na kopercie została złożona 22.12.2015 r. o godzinie 13.00.
Liczba badań zaproponowanych w ofercie 1000.
Liczba badań przyznanych - 1000.
Cena po negocjacjach - 151 zł.
Dostępność - 49,3 godz./tyg.
% spełnienia kryteriów - 66,32.
- 3) Rogulska MED Centrum Medycyny Pracy i Rodziny, ul. Stołeczna 7 lok 5/2, 15-879 Białystok, wg daty na kopercie została złożona 23.12.2015 r. o godzinie 10.58.
Liczba badań zaproponowanych w ofercie 1500.
Liczba badań przyznanych - 1500.
Cena po negocjacjach - 148 zł.
Dostępność - 84 godz./tyg.
% spełnienia kryteriów - 68,95.
- 4) Samodzielny Szpital Miejski im. PCK, ul. Sienkiewicza 79, 15-003 Białystok, wg daty na kopercie została złożona 23.12.2015 r. o godzinie 11.00.
Liczba badań zaproponowanych w ofercie 4000.
Liczba badań przyznanych - 1830.
Cena po negocjacjach - 133 zł.
Dostępność - 114,15 godz./tyg.
% spełnienia kryteriów - 77,52.
- 5) Specjalistyczna Spółdzielnia Lekarska „ARS Medica”, ul. Kolejowa 16 Białystok, wg daty na kopercie została złożona 23.12.2015 r. o godzinie 10.18.
Liczba badań zaproponowanych w ofercie 1000.
Liczba badań przyznanych - 1000.
Cena po negocjacjach - 149,00 zł
Dostępność - 25,3 godz./tyg.
% spełnienia kryteriów - 66,24.
2. Dyrektor Ośrodka Zarządzeniem Nr 3/2014 z dnia 7.04.2014 r. powołała regulamin przeprowadzania konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych.
Zarządzeniem nr 7/2016 z dnia 6.12.2016 r. Dyrektor powołała komisję do przeprowadzania konkursu na udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, lekarz foniatra od 01.01.2017 do 31.12.2019 w trójosobowym składzie.
Przyjęto następujące kryteria wyboru ofert:
-cena 80%
-kwalifikacje zawodowe 20%
Wg. artykułu 148 ust. 1 ww. ustawy tu cyt.: „Porównanie ofert w toku postępowania w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej dokonuje się według kryteriów wyboru ofert:
1) jakości,
2) kompleksowości,

3) dostępności,

4) ciągłości,

5) ceny

- udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej.”

Termin składania ofert wyznaczono do 16.12.2016 r. do godziny 15.00.

Wg protokołu z dnia 19.12.2016 roku do przeprowadzenia procedury konkursowej na wykonanie świadczeń zdrowotnych w zakresie medycyny pracy wpłynęła oferta Pani Iwony T. oraz w zakresie lekarza foniatry wpłynęła oferta Pani Ewy K. Obie oferty zostały przyjęte.

Wg protokołu z dnia 21.12.2016 roku przeprowadzono negocjacje cenowe z Panią Iwoną T. ustalając cenę za poszczególne badania za jednego pacjenta:

- badanie profilaktyczne kierowcy wraz z wydaniem orzeczenia w Poradni Badania Kierowców – 50 zł netto/62 brutto,
- dostępność w środy w godzinach od 9.00 do 12.00 (6-8 osób).

Wg protokołu z dnia 21.12.2016 roku przeprowadzono negocjacje cenowe z Panią Ewą K. ustalając cenę za poszczególne badanie jednego pacjenta:

- konsultacja foniatryczna z badaniem videostroboskopowym – w kwocie 88,00 zł brutto,
- badanie videostroboskopowe – w kwocie 55,00 zł brutto.

3. Tryb składania i rozpatrywania skarg i wniosków został określony w § 18 Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka tu cyt.: „1. Dyrektor Ośrodka lub osoba przez niego wyznaczona, przyjmują w ramach skarg i wniosków w każdą środę w godzinach od 12.00 do 13.00 w siedzibie Ośrodka.

Medyczne skargi i wnioski pacjentów rozpatruje Dyrektor lub Kierownicy poszczególnych Komórek Organizacyjnych Ośrodka zgodnie z zakresem swoich kompetencji.

Skargi dotyczące działalności administracyjnej rozpatrują Kierownicy poszczególnych Komórek Organizacyjnych Ośrodka zgodnie z zakresem swoich kompetencji.”

Zdaniem Zespołu kontrolującego należy określić szczegółowo procedurę składania i rozpatrywania skarg, uwzględniając m.in. termin ich rozpatrywania. W niniejszym celu wskazanym jest posiłkowanie się ustawą z dnia 14.06.1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Na stronie internetowej brak jest informacji nt. możliwości oraz procedury rozpatrywania skarg.

W trakcie kontroli przedstawiono rejestr skarg i wniosków złożonych do Ośrodka m.in.: w 2016 r., który wg załączonego spisu zawierał 3 skargi oraz w 2015 r., który zawierał 2 skargi.

W rejestrze nie ujęto skargi z dnia 19.04.2016 r., znak ZSE.III.071-38/16 dotyczącej obsługi pacjenta przez jedną z poradni medycyny pracy.

Dyrektor Ośrodka pismem z dnia 11.09.2017 r., znak 0.00.005.2.2017 wyjaśnia, iż tu cyt.: „W odniesieniu do skargi (z dnia 19.04.2016., znak ZSE.III.071-38/16) dotyczącej obsługi pacjenta przez jedną z poradni medycyny pracy, której nie ujęto w rejestrze skarg i wniosków wyjaśniam, iż wspomniana skarga została zarejestrowana w sekretariacie PWOMP w dzienniku korespondencyjnym w dniu 22.04.2016 (L.dz.1011) i przekazana według dekretacji do kierownika Działu Organizacji i Nadzoru Dalszym wyjaśnieniem

i interwencją wyżej wymienionej skargi zajął się Dział Organizacji i Nadzoru. Skarga nie została wpisana do rejestru skarg i wniosków, gdyż nie dotyczyła działań Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy.”

IV. Gospodarka finansowa

1. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości, zakładowy plan kont jednostki winien zawierać wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Stosownie zaś do art. 10 ust. 2 ustawy, ustalenie w formie pisemnej dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz jej aktualizacja należy do obowiązków kierownika jednostki. Stwierdzono, że w trakcie rozpoczęcia kontroli obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określona Zarządzeniem Wewnętrznym nr 151/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku, Dyrektora Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Białymstoku, w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
2. Dokonano kontroli dokumentów poszczególnych rejestrów za rok 2015 i 2016.
 - 2.1. Kontrolą objęto wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych za 2015 r. oraz 2016 r. W kontrolowanej jednostce podstawą zapisów w urządzeniach księgowych były dowody księgowe: faktury, rachunki, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe.
 - 2.2. Na podstawie przeprowadzonej analizy pod kątem przestrzegania zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości stwierdzono, że dowody księgowe zostały poprawnie zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) – wskazano konta syntetyczne, datę księgowania oraz podpisy osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały określone w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 6/2016 Dyrektora PWOMP w Białymstoku z dnia 06 września 2016 r. Zgodnie z §9 ust. 2 instrukcji, pogotowie kasowe ustalone zostało na kwotę 6.000 zł.

Sprawdzeniu poddano raporty kasowe za I kwartał 2016 r. od nr 16/RK01/00041 od 01.03.2016 r. do nr 16/RK01/00062 do dnia 31.03.2016 r. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia pogotowia kasowego.

Zapisy losowo wybranych raportów były zgodne z zapisami konta 101 w zakresie obrotów oraz salda. W analizowanym okresie raporty kasowe były systematycznie sprawdzane i zatwierdzane przez Głównego Księgowego.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami,

- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, poza przypadkami: KW nr 16/01/KW/0060 i 16/01/KW/0059 do raportu kasowego nr 16/RK01/00050 z dnia 14.03.2016 r., KW nr 16/01/KW/0022 do raportu kasowego nr 16/RK01/00019 z dnia 29.01.2016 r., KW nr 16/01/KW/0012 do raportu 16/RK01/00013 (Brak sprawdzenia) KW nr 16/01/KW/0051 do raportu kasowego nr 16/RK01/00043 z dnia 03.03.2016 r. (brak sprawdzenia)
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” ustalonego w wysokości 6.000,00 zł,
Protokół inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 30.12.2016 r., zarządzenie dyrektora Nr 08/2016 z dnia 14.12.2016 r.

4. Sprawozdawczość finansowa

W sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2016 r. wykazane zostały zerowe wartości. W trakcie kontroli nie stwierdzono faktów podważających prawdziwość zawartych w sprawozdaniu danych. PWOMP w okresie objętym kontrolą nie posiadał zobowiązań przeterminowanych. Nie występowało także zadłużenie w tym z tytułu kredytów i pożyczek.

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2016 r. stwierdzono rozbieżności pomiędzy wykazanymi danymi a stanem faktycznym. Ośrodek przekazał do Departamentu Zdrowia UMWP korekty tego sprawozdania, pismo IV-301.11.2017 z dnia 14.04.2017 r.

5. Regulowanie zobowiązań

Stosownie do zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki jednostek tego sektora powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W trakcie kontroli stwierdzono zapłatę przez PWOMP w 2016 r. odsetek od kwoty wyrównania dodatków stażowych dla lekarzy odbywających specjalizację w trybie rezydentury w łącznej kwocie 5.441,75 zł.

Na mocy wyroku Sądu Rejonowego w Białymstoku VI Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z dnia 15 kwietnia 2016 r. Sygn. Akt VI P 101/16 Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku został zobowiązany do zapłaty na rzecz rezydenta Pani D.M.-P. zatrudnionej w PWOMP na podstawie umowy o pracę, kwoty 12.697,26 zł. brutto wraz z ustawowymi odsetkami, zwrotu kwoty 3.600,00 zł. na rzecz powoda tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego oraz uiszczenia opłaty sądowej od pozwu w kwocie 635,00 zł.

W pozwie powódka wniosła o zasądzenie od PWOMP kwoty 12.697,26 zł. brutto tytułem dodatku stażowego należnego za okres od 01.2014 r. do 01.2016 r. Wskazując, że Ośrodek bezpodstawnie nie stosuje do niej zapisów regulaminu wynagradzania odnośnie dodatku

stażowego. Sąd uwzględnił w całości powództwo Pani D.M.-P. orzekając, że powódka od początku zatrudnienia u pozwanego nabyła prawo do dodatku za wysługę lat.

W związku z tym, że opisana sytuacja miała zastosowanie również wobec 4 innych lekarzy odbywających w PWOMP specjalizację w trybie rezydentury, na mocy w/w wyroku sądu, Ośrodek dokonał naliczenia i wypłaty zaległych dodatków stażowych wraz z odsetkami, również pozostałym lekarzom rezydentom których ta kwestia dotyczyła, przyjmując w/w wyrok za wytyczne.

6. Realizacja zapisów umowy z dnia 16 września 2015 r. o używanie samochodu pracownika do celów służbowych.

Sprawdzeniu poddano rozliczenia ryczałtów miesięcznych Dyrektor PWOMP w okresie od 01.2016 r. do 12.2016 r.

Stwierdzono błędne naliczenie ryczałtu za miesiąc maj 2016 r. naruszenie §4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Ustalono, że w maju 2016 r. Dyrektor wykorzystwała 3 dni urlopu wypoczynkowego i przebywała 3 dni w podróży służbowej. Kwota ryczałtu została pomniejszona natomiast o 5 dni nieobecności w pracy.

Zgodnie z § 4. 1. w/w rozporządzenia „*Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.*”

W trakcie kontroli ustalono, że zarówno Dyrektor PWOMP jak również 2 osoby którym przyznany został ryczałt na jazdy lokalne nie przedkładają pisemnych oświadczeń o których mowa w § 4 ust. 1. rozporządzenia. Wypłaty dokonywane są na podstawie naliczeń sporządzanych przez pracownicę działu księgowości po odliczeniu nieobecności oraz potrąceniu zaliczki na podatek. W trakcie kontroli Główna księgowa Ośrodka przedłożyła projekt oświadczenia, który będzie stosowany od następnego okresu rozliczeniowego.

W kwestii stwierdzonych nieprawidłowości pismem 0.00.005.2.2017 z dnia 11.09.2017 r. Dyrektor PWOMP wyjaśniła, tu cyt.:

„W miesiącu maju / 2016 Dyrektor PWOMP wykorzystwała 3 dni urlopu wypoczynkowego i przebywała 3 dni w podróży służbowej. Kwotę ryczałtu pomniejszono o 5 dni nieobecności w pracy. Pomyłka nastąpiła z powodu wcześniejszego wypłacenia ryczałtu, a nie w ostatnim dniu miesiąca. Po wypłacie wystąpił 1 dzień urlopu wypoczynkowego. Nadpłacony ryczałt za 1 dzień został uwzględniony w rozliczeniu ryczałtu za miesiąc lipiec/ 2017 r.”

W związku z tym, że służby finansowe Ośrodka dokonały korekty błędnie naliczonego ryczałtu odstąpiono od wydania zalecenia w tym zakresie.

V. Gospodarowanie mieniem

1. Inwentaryzacja środków trwałych

1.1. Zakresem objęto regulacje wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji aktywów i pasywów, przyjęte metody, terminy i częstotliwość jej przeprowadzania oraz ustalenie osób odpowiedzialnych za inwentaryzację.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad przeprowadzania inwentaryzacji majątku PWOMP określone zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora PWOMP nr 4/12/2007 z dnia 30 listopada 2007 r.

1.2. Zarządzeniem nr 12/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. Dyrektor Ośrodka zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych określając termin i skład komisji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacji podlegały środki trwałe z grupy 1 i 2, wartości niematerialne i prawne, sprzęt medyczny – konto 013, sprzęt gospodarczo – biurowy konto 013, księgozbiór.

Stwierdzono nieprawidłowości w wypełnianiu arkuszy spisu z natury które wykazały, że inwentaryzacja księgozbioru nie została udokumentowana na arkuszu spisu z natury stanowiącym załącznik do instrukcji inwentaryzacyjnej. Arkusze spisu z natury dotyczące księgozbioru nie zawierały danych określonych w §10 ust. 2 instrukcji inwentaryzacyjnej tj. określenie metody inwentaryzacji, cenę za jednostkę miary i wartość wynikającą z przemnożenia ilości składnika majątku stwierdzonej w czasie spisu z natury przez cenę jednostkową, imiona i nazwiska osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz ich podpisy na dowód braku zastrzeżeń do ustaleń spisu z natury.

2. Wykorzystanie specjalistycznej aparatury medycznej

2.1. Wykorzystanie specjalistycznego sprzętu medycznego w 2015 r. oraz 2016 r.

W Podlaskim Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Białymstoku nadzór nad efektywnym wykorzystaniem posiadanego sprzętu oraz dbaniem o jego prawidłowy stan techniczny sprawuje osoba na stanowisku ds. Administracyjno-Gospodarczych. Analizie poddano kwartalne sprawozdania za 2015 i 2016 r. z wykorzystania specjalistycznego sprzętu medycznego w Ośrodku. Wg przedstawionych sprawozdań w 2015 r. wykazanych zostało 22 urządzeń, natomiast w 2016 r. 19.

Jak wynika z kontroli przeprowadzonej w 2015 r. od IV kwartału 2014 r. urządzenia: sterometr (nr seryjny 22/2, data produkcji 2008 r.), wirometr (nr seryjny 22/3, data produkcji 2008), ciemnia kabinowa (nr seryjny 22/4, data produkcji 2008 r.) nie były wykorzystane w związku ze zmianą Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie badań psychologicznych osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, kierowców oraz osób wykonujących pracę na stanowisku kierowcy (Dz. U. 2014 poz. 937 z dnia 8 lipca 2014 r.). Wg informacji zawartej w sprawozdaniu z wykorzystania sprzętu za 2015 r. ww. urządzenia nie były również wykorzystywane w 2015 r., natomiast w 2016 r. nie zostały wykazane w sprawozdaniu z wykorzystania sprzętu za 2016 r.

Jak wynika z informacji zawartych w paszportach technicznych, niniejsze urzędnicy miały aktualny przegląd techniczny.

Mając powyższe na uwadze zdaniem zespołu kontrolującego utrzymywanie przedmiotowego sprzętu jest niezasadne.

Dyrektor Ośrodka pismem z dnia 11.09.2017 r., znak 0.00.005.2.2017 wyjaśnia tu cyt.: *”Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku jest jedyną w województwie jednostką prowadzącą badania odwoławcze w zakresie psychologii transportu oraz psychologii pracy. Zgodnie z Metodyką Przeprowadzania Badań Psychologicznych załączoną do Rozporządzenia Ministra Zdrowia (Dz.U. 2014 poz 937 z dnia 8 lipca 2014 r. – Załącznik Nr 5) uprawniony psycholog samodzielnie dobiera narzędzia i techniki diagnostyczne pozwalające ustalić sprawność spostrzegania, uwag, rozumienia sytuacji i antycypacji.*

W związku z powyższym część z aparatów musi pozostawać w gotowości do użycia w celu weryfikacji uzyskanych przez badanego wyników, dlatego też aparatura musi być legalizowana niezależnie od ilości przeprowadzanych na niej badań. Aparatura przeznaczona do badań widzenia obuocznego, zmierzchowego oraz wrażliwości na olśnienie jest w stałym użytkowaniu. Nowy system komputerowy uniemożliwił rozliczanie tego rodzaju badań przeprowadzonych w Pracowni Psychologicznej. W związku z powyższym badania tego rodzaju rozliczane były przez Poradnię Okulistyczną oraz zaliczanie do statystyk Poradni Okulistycznej. Obecnie założono dokumentację w formie papierowej, w której rejestrowane są wyniki badań przeprowadzanych w Pracowni Psychologicznej. Zostaną one zaliczone i dołączone do statystyk Pracowni Psychologicznej.”

2.2. Stan techniczny sprzętu medycznego

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie wymogów dotyczących utrzymania właściwego stanu technicznego wykorzystywanego w procesie udzielania świadczeń zdrowotnych sprzętu medycznego, pod kątem przestrzegania zapisów § 7 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2008 r. Nr 81, poz. 484) zgodnie z którym świadczeniodawca jakim jest samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej „(...) jest zobowiązany do udzielania świadczeń w pomieszczeniach odpowiadających wymaganiom określonym w odrębnych przepisach oraz w warunkach wymaganych od świadczeniodawców określonych przez Prezesa Funduszu na podstawie art. 146 ust. 1 pkt 3 i art. 159 ust. 2 ustawy, wyposażonych w aparaturę i sprzęt medyczny posiadający stosowne certyfikaty, atesty lub inne dokumenty potwierdzające dopuszczenie aparatury i sprzętu medycznego do użytku oraz dokumenty potwierdzające dokonanie aktualnych przeglądów wykonanych przez uprawnione podmioty.”

Sprawdzeniu poddano grupę losowo wybranych 17 urzędów medycznych spośród wykazu środków trwałych (grupa VIII wg stanu na dzień 15.10.2015 r.), kolejno:

1. Wirometr (Nr seryjny 22/3, data produkcji 2008 r.),
2. Videostroboskop (Nr seryjny – nie wpisano, data produkcji 2010 r., paszport techniczny - brak nr ewidencyjnego urzędnicy)

3. Spirometr Lungtest (Nr seryjny 000144, data produkcji 2010 r.),
 4. Spirometr Lungtest (Nr seryjny 00144, data produkcji 2009 r. T.8-80-802-2),
 5. Kontrastromert Minidrukarka Epson TM – V220D-002 (Nr seryjny V32840997, data produkcji 2004 r. T.8-80-802-11),
 6. Nyktometr i Pierścień Landolta (Nr seryjny 22/4, data produkcji 2008 r.),
 7. Sterometr (Nr seryjny 22/2, data produkcji 2008 r.),
 8. Aparat krzyżowy (Nr seryjny 22/8, data produkcji 2008 r., nr inwent. T.8-80-809-19),
 9. Autokeratorefraktometr (Nr seryjny 739908, data produkcji 2007 r., T.8-80-802-14),
 10. Miernik czasu reakcji (Nr seryjny 22/1, data produkcji 2008, T.8-80-802-19),
 11. Termometr Termistorowy „ELLEB” (Nr seryjny 881363/89, data produkcji 1989, T.8-80-802-3).
 12. Miernik czucia wibracji (Nr seryjny 28, data produkcji 1985, T.8-80-802-2),
 13. Tonometr bezkontaktowy FT-1000 (Nr seryjny 744511, data produkcji 2007 r., T.8-80-802-15).
 14. Synoptofor (Nr seryjny 1174, rok produkcji - nie wpisano, paszport techniczny – brak nr ewidencyjnego urządzenia)
 15. Perymetr Komputerowy (Nr seryjny 0054, data produkcji 2004, T.8-80-802-12).
 16. Lampa szczelinowa (Nr seryjny 69486, data produkcji 1984, T.8-80-802-63)
 17. Elektrokardiograf (Nr seryjny 97/05, data produkcji 2005, brak nr ewid. urządzenia).
- Wszystkie ww. urządzenia posiadały aktualny przegląd techniczny.

3. Ochrona przeciwpożarowa budynków

- 3.1. Zgodnie z § 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.06.2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów, „właściciele, zarządcy lub użytkownicy obiektów bądź ich części stanowiących odrębne strefy pożarowe, przeznaczonych do wykonywania funkcji użyteczności publicznej, zamieszkania zbiorowego, produkcyjnych, magazynowych oraz inwentarskich, zapewniają i wdrażają instrukcję bezpieczeństwa pożarowego”. Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego Ośrodka, opracowana została w sierpniu 2013 r. Ostatniej aktualizacji dokonano w dniu 28.04.2017 r.

3.2. Kontrola stanu technicznego obiektu budowlanego

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przez Ośrodek obowiązków związanych z utrzymaniem w należytym stanie techniczno - użytkowym obiektu w świetle realizacji obowiązków wynikających z Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U.2017.1332 t.j.).

Książka obiektu budowlanego Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy - położonego przy ul. Wiewiórczej 10 w Białymstoku.

Dane techniczne charakteryzujące obiekt:

-rok zakończenia budowy 2011,

-pow. zabudowy 901,08 m²,

-pow. użytkowa 829,50 m²,

Wyposażenie w instalacje: elektryczną, wodno- kanalizacyjną, c.o.

Kontrole okresowe stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzane co najmniej raz w roku (art. 62 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy):

W księdze obiektu budowlanego na stronie 8 dokonano wpisu odnoszącego się do wykonanego przeglądu rocznego w dniu 3.08.2016 r. Zamieszczono również wpis odnoszący się do wykonania naprawy w miejscach zapadania kostki brukowej oraz wykonania przeglądu urządzeń grzewczo – kominowych.

Dołączono protokół z dnia 03.08.2016 r. z okresowej kontroli corocznej stanu technicznego obiektu budowlanego, gdzie odnotowano, iż budynek znajduje się w należywym stanie technicznym, zapewniającym dalsze, bezpieczne jego użytkowanie.

Ponadto przedstawiono opinię nr 87/17 z dnia 24.04.2017 r. z wyników przeprowadzonych oględzin-ekspertyzy urządzeń grzewczo-kominowych, gdzie stwierdzono prawidłowość podłączeń aparatów gazowych-urządzeń grzewczych i wykonania wentylacji.

Kontrole okresowe stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu przeprowadzanych co najmniej raz na 5 lat (art. 62 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy):

Wg wpisu w księdze kontroli okresowych stanu technicznego i przydatności obiektu budowlanego na stronie 22 dokonano wpisu odnoszącego się do zakresu robót remontowych z dnia 02.08.2016 r.

Dołączono protokół z dnia 02.08.2016 r. z okresowej kontroli pięcioletniej stanu technicznego obiektu budowlanego, gdzie odnotowano, iż budynek znajduje się w należywym stanie technicznym, zapewniającym dalsze, bezpieczne jego użytkowanie.

Ponadto przedstawiono protokół pomiarów elektrycznych nr 11/2016 z dnia 16.08.2016 r., gdzie została zamieszczona informacja, iż instalacja obiektu nadaje się do eksploatacji.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. Określić szczegółowo procedurę składania i rozpatrywania skarg, uwzględniając m.in. termin rozpatrzenia.
2. Na stronie internetowej Ośrodka zamieścić informację nt. możliwości oraz procedury rozpatrywania skarg.
3. Przy obliczaniu wysokości wynagrodzeń pracowników uwzględniać wszystkie przysługujące im składniki wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy.
4. Rozliczeń ryczału za używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych dokonywać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.
5. Wszystkie dokumenty wypłat gotówkowych sprawdzać pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby.
6. Wykazywać sprzęt sterometr, wirometr, ciemnię kabinową oraz częstotliwość wykorzystania w kwartalnych sprawozdaniach z wykorzystania sprzętu medycznego przedkładanych do UMWP w Białymstoku.

Dyrektor Ośrodka została poinformowana, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz o obowiązku przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz o wykorzystaniu uwag i wniosków, podjętych działaniach lub o przyczynach niewykonania zaleceń i niepodjęcia działań.

Podpisy osób kontrolujących:

.....

.....

Dyrektor Ośrodka:

.....

Główny Księgowy Ośrodka:

.....

Białystok, dnia