

ZD-VIII.1711.7.2022

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w
Szpitalu Wojewódzkim im. dr Ludwika Rydygiera
w Suwałkach

Białystok 2022

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dz.U.2021.711 t.j. Departament Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku przeprowadził kontrolę kompleksową w Szpitalu Wojewódzkim im. dr Ludwika Rydygiera w Suwałkach.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 31.03.2022 r. do 13.05.2022 r. z przerwami w dniach od 1.04. do 8.04.2022 r., 15.04., 27.04., 4.05., przez: Rafała Kołakowskiego - Głównego specjalistę w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-VIII.087.14.2022 z dnia 30.03.2022 r., Krystiana Małyszko – Głównego specjalistę w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-VIII.087.15.2022 z dnia 30.03.2022 r.

Dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 1/2022.

II. Zakres kontroli:

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

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Szpital Wojewódzki im. dr Ludwika Rydygiera w Suwałkach zwany w dalszej części protokołu „Szpitalem” lub „Zakładem”, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS 0000057017, NIP 844-17-86-376 nadany przez Urząd Skarbowy w Suwałkach, REGON 790319362. Siedziba Szpitala znajduje się w Suwałkach, przy ul. Szpitalnej 60.

1. Dyrektorem Szpitala od dnia 01.03.2011 r. jest Pan Adam Szałanda.
2. Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa od dnia 01.07.2018 r. jest lek. Włodzimierz Żaworonok w wymiarze 1 etatu.
3. Na stanowisku Głównego księgowego Szpitala od dnia 02.01.2019 r. zatrudniona jest Pani Anna Mirosława Mazalewska, w pełnym wymiarze czasu pracy. /Od dnia 02.10.2017 r. pełniąca obowiązki Głównego księgowego/. Wymieniona osoba spełnia wymóg wymaganej liczby lat pracy na stanowisku kierownika działu w służbach finansowo – księgowych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 roku, w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami. Spełnia też wymagania określone w art. 54 ust. 2 pkt. 5 lit. b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:
 - Adam Szałanda – Dyrektor Szpitala,
 - Anna Mazalewska – Główny księgowyoraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.
5. Statut – zatwierdzony Uchwałą Nr XLV/424/18 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 26 lutego 2018 roku. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania statutu Szpitalowi Wojewódzkiemu im. dr Ludwika Rydygiera w Suwałkach.
6. Regulamin Organizacyjny – wymagany art. 24 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wprowadzony został Zarządzeniem Nr 116/2017 Dyrektora z dnia 1 września 2017 r. /tekst jednolity/.

IV. Dostępność i poziom udzielanych świadczeń zdrowotnych

- 4.1. Zarządzeniem nr 52/2020 z dnia 21.05.2020 r. Dyrektor Szpitala powołał Komisję konkursową w trójosobowym składzie do przeprowadzenia postępowania konkursowego w zakresie świadczenia usług lekarskich w godzinach ordynacji lekarskiej i po godzinach ordynacji lekarskiej w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Pododdziałem Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej.

Wg ogłoszenia z dnia 25.05.2020 r. umowy miały zostać zawarte na okres od dnia 10.06.2020 r. do dnia 30.06.2022 r. Oferty należało składać w Sekretariacie Udzielającego Zamówienie, w zamkniętych opakowaniach uniemożliwiających zapoznanie się z ich treścią.

Wg pieczęci na zachowanych opakowaniach ofert, wpłynęły one w wymaganym przez Zamawiającego terminie. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 01.06.2020 roku do godziny 15.00, zatem czas na złożenie ofert wynosił 7 dni.

Wg szczegółowych warunków konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych, przyjęto następujące kryteria oceny ofert:

- kwalifikacje (posiadany stopień specjalizacji) – 20%,
- stawka za udzielanie świadczeń zdrowotnych – 40%,
- ilość godzin deklarowanych w ofercie – 30%,
- dotychczasowa współpraca z Udzielającym zamówienie – 10%.

Wg protokołu z dnia 03.06.2020 r. z posiedzenia Komisji Konkursowej w niniejszym postępowaniu wpłynęło 15 ofert i wszystkie spełniały warunki określone w §5 regulaminu w sprawie udzielania zamówień na świadczenia zdrowotne oraz wszystkie zostały przyjęte przez zamawiającego.

Zarządzeniem nr 138/2015 r. z dnia 3.11.2015 r. Dyrektor Zakładu wprowadził Regulamin w sprawie udzielania zamówień na świadczenia zdrowotne. W §3 ust. 3 ww. regulaminu członek komisji konkursowej składa pisemne oświadczenie w przedmiocie przesłanek wyłączenia. Jak wynika z wyjaśnień zapis niniejszego artykułu traktowany jest literalnie co oznacza, że oświadczenia są składane w przypadku gdy członek komisji stwierdzi, iż winien zostać wyłączony.

Wg szczegółowych warunków konkursu oferty musiały zawierać:

- wypełniony i podpisany formularz ofertowy,
- oświadczenie oferenta o zapoznaniu się z treścią ogłoszenia i umowy,
- wydruk wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą (nie starszą niż miesiąc),
- aktualny odpis z właściwego organu rejestrowego albo wpis do ewidencji działalności leczniczej,
- poświadczono kopie dokumentów dotyczących ukończenia studiów,
- poświadczono kopie dokumentów dotyczących prawa wykonywania zawodów,
- poświadczono kopie dokumentów dotyczących specjalizacji,
- poświadczono kopia 1 strony Karty szkolenia specjalizacyjnego – dla lekarzy posiadających otwartą specjalizację,
- przebieg pracy zawodowej opatrzony własnoręcznym podpisem,
- opinia lekarza kierującego Oddziałem, w którym dotychczas świadczyły pracę na rzecz Udzielającego zamówienie lub opinia innego podmiotu,
- polisa ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej (aktualna),
- aktualne badanie lekarskie,
- szkolenie BHP.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano oferty na podstawie, których zawarto umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Stwierdzono przypadki przedłożenia w ofercie wydruków ze strony internetowej informacji z ksiąg rejestrowych z dnia: 17.03.2014 r., 04.07.2018 r., 22.06.2016 r., 23.06.2016 r. W ocenie kontrolujących należy rozważyć wprowadzenie zapisów w regulaminie odnoszących się do możliwości weryfikacji aktualności przedmiotowych informacji przez komisję konkursową.

W toku kontroli weryfikacji poddano dopełnienie obowiązku ubezpieczeń OC przez podmioty wykonujące działalność leczniczą zgodnie z ustawą o działalności leczniczej oraz rozporządzeniem ministra finansów z dnia 22.12.2011 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Zgodnie z art. 25 ustawy o działalności leczniczej obowiązek ubezpieczenia OC podmiotu wykonującego działalność leczniczą powstaje najpóźniej w dzień rozpoczęcia działalności leczniczej.

W dniu 29.04.2022 r. w trakcie kontroli nie przedstawiono dokumentów potwierdzających dopełnienie obowiązku ubezpieczenia OC przez dwa podmioty świadczące usługi na rzecz Zakładu. Kierownik kadr wyjaśniła, iż jedna osoba nie udziela i nie będzie udzielała świadczeń w najbliższym czasie, natomiast druga nie przedłożyła stosownego dokumentu. W ocenie kontrolujących należy wyegzekwować przedłożenie kopii aktualnej polisy OC przez podmiot wykonujący działalność leczniczą na rzecz Szpitala.

4.2. W toku kontroli sprawdzeniu poddano konkurs ofert z dnia 10.02.2020 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w godzinach ordynacji lekarskiej i po godzinach ordynacji lekarskiej w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.

Zarządzeniem nr 8/2020 z dnia 03.02.2020 r. Dyrektor powołał Komisję Konkursową do przeprowadzenia niniejszego postępowania w czteroosobowym składzie. Jednym z członków Komisji była osoba biorąca udział w postępowaniu sprawująca funkcję

Pełnomocnika ds. Zarządzania Lecznictwem. Zgodnie z §3 ust. 2 Regulaminu w sprawie udzielania zamówień na świadczenie zdrowotne członek komisji konkursowej podlega wyłączeniu od udziału w komisji, gdy oferentem jest tu cyt.:

- „1) jego małżonek oraz krewny i powinowaty do drugiego stopnia,
- 2) osoba związana z nim z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli,
- 3) osoba pozostająca wobec niego w stosunku nadrzędności służbowej,
- 4) osoba, której małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia albo związana z nią z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli pozostaje wobec niego w stosunku nadrzędności służbowej”.

Niniejszy dokument nie przewiduje przesłanek wyłączenia członka komisji, który sam bierze udział w postępowaniu. Zgodnie z §3 ust. 3 Regulaminu w sprawie udzielania zamówień na świadczenie zdrowotne członek komisji konkursowej składa pisemne oświadczenie w przedmiocie przesłanek wyłączenia. W trakcie kontroli przedłożono oświadczenie z dnia 17.02.2020 r. o wyłączenie od udziału w komisji konkursowej, w części dotyczącej oferty członka komisji, złożonej w niniejszym postępowaniu.

Wg informacji z protokołu z dnia 17.02.2020 r. wyłączono oferenta na czas rozpatrywania jego własnej oferty.

W ocenie kontrolujących osoba biorąca udział w przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia jako członek komisji oraz jako osoba składająca w nim ofertę, może wpłynąć na wynik tego postępowania bezpośrednio lub pośrednio. Ze względu na bezstronność i niezależność prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia, w opinii kontrolujących należy taką osobę wyłączyć całkowicie z prac komisji konkursowej.

W ogłoszeniu z dnia 10.02.2020 r. o konkursie ofert zawarto informację, iż umowy zostaną zawarte na czas określony od dnia 01.03.2020 r. do dnia 28.02.2023 r.

Oferty należało składać w sekretariacie Szpitala, w zamkniętych kopertach lub innych opakowaniach niepozwalających na zapoznanie się z ich zawartością. Opakowań nie zachowano. Termin składania ofert wyznaczono na 17.02.2020 r. do godziny 12:00, zatem czas na złożenie ofert wynosił 7 dni.

Wg szczegółowych warunków konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych, przyjęto następujące kryteria oceny ofert:

- kwalifikacje (posiadany stopień specjalizacji) – 20%,
- stawka za udzielanie świadczeń zdrowotnych – 40%,
- ilość godzin deklarowanych w ofercie – 30%,
- dotychczasowa współpraca z Udzielającym zamówienie – 10%.

Wg protokołu z dnia 21.02.2020 r. z posiedzenia Komisji konkursowej wpłynęło 10 ofert i wszystkie spełniały warunki określone w §5 regulaminu w sprawie udzielania zamówień na świadczenia zdrowotne. Dwie oferty (nr 1 i 2) nie zostały przyjęte z uwagi na brak porozumienia w sprawie oferowanej stawki.

Tabela 1. Stawki należności za udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie medycyny ratunkowej

Numer oferenta	kwalifikacje (posiadany stopień specjalizacji) – 20%,	Stawka za udzielanie świadczeń zdrowotnych – 40%,	Stawka za udzielanie świadczeń zdrowotnych proponowana w trakcie negocjacji	Stawka przyjęta	Ilość godzin deklarowanych w ofercie – 30%,	Dotychczasowa współpraca z Udzielającym zamówienie – 10%.
1	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: medycyna ratunkowa	130 zł	100 zł	-	90 godz./miesiąc	Brak opinii Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Praca na SOR w Szpitalu w Suwałkach od 2013 r.
2	Uzyskała tytuł specjalisty w dziedzinie: neurologii i medycyny ratunkowej	150 zł	110 zł	-	24 godz./miesiąc	Pozytywna opinia z dnia 17.02.2020 r. Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
3	Uzyskała tytuł specjalisty w dziedzinie: chorób wewnętrznych	120 zł	90 zł	100 zł	48 godz./miesiąc	Brak opinii Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Praca na SOR w Szpitalu w Suwałkach od 2011 r.
4	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: I stopnia z zakresu chirurgii dziecięcej, w zakresie chirurgii ogólnej, medycyny ratunkowej.	120 zł	110 zł	115 zł	130 godz./miesiąc	Pozytywna opinia z dnia 17.02.2020 r. Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
5	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: I stopnia z zakresu chirurgii ogólnej	100 zł	90 zł	95 zł	80 godz./miesiąc	Pozytywna opinia z dnia 17.02.2020 r. Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
6	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: medycyna ratunkowa	150 zł	120 zł	140 zł	180 godz./miesiąc	Praca na SOR w Szpitalu w Suwałkach od 2001 r.
7	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: Chirurgii dziecięcej I stopnia	120 zł	100 zł	110 zł	Od 72 do 150 godz./miesiąc	Pozytywna opinia z dnia 17.02.2020 r. Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

8	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: Rozpoczęta Specjalizacja z Medycyny Ratunkowej II rok specjalizacji.	110 zł	100 zł	105 zł	180 godz./miesiąc	Pozytywna opinia z dnia 17.02.2020 r. Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
9	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: Anestezjologii intensywnej terapii.	140 zł	120 zł	130 zł	180 godz./miesiąc	Pozytywna opinia z dnia 17.02.2020 r. Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
10	Uzyskał tytuł specjalisty w dziedzinie: chirurgii ogólnej, specjalista medycyny ratunkowej.	120 zł	90 zł	100 zł	70 godz./miesiąc	Pozytywna opinia z dnia 17.02.2020 r. Koordynatora Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

Wg szczegółowych warunków konkursu oferty musiały zawierać:

- wypełniony i podpisany formularz ofertowy,
- oświadczenie oferenta o zapoznaniu się z treścią ogłoszenia i umowy,
- wydruk wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą (nie starszą niż miesiąc),
- wydruk wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (nie starszą niż miesiąc),
- poświadczony kopie dokumentów dotyczących ukończenia studiów,
- poświadczony kopie dokumentów dotyczących prawa wykonywania zawodów,
- poświadczony kopie dokumentów dotyczących specjalizacji,
- poświadczony kopia 1 strony Karty szkolenia specjalizacyjnego – dla lekarzy posiadających otwartą specjalizację,
- przebieg pracy zawodowej opatrzony własnoręcznym podpisem,
- opinia lekarza kierującego SOR, które dotychczas świadczyły pracę na rzecz Udzielającego zamówienie lub opinia innego podmiotu,
- polisa ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej (aktualna),
- aktualne badanie lekarskie,
- szkolenie BHP.

W umowach w §3 ust. 4 zawarto zapis, iż przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do przestrzegania odpowiednich przepisów dotyczących udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, przepisów dotyczących podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą, BHP, ppoż, w tym przyjętych standardów postępowania i procedur medycznych oraz innych obowiązujących przepisów wewnętrznych.

W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano oferty na podstawie, których zawarto umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Stwierdzono, iż oferent nr 4 przedłożył kopię

dokumentu potwierdzającego ukończenie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy dla pracowników na stanowiskach robotniczych. W ocenie kontrolujących należy dokonać zmiany zapisów w szczegółowych warunkach konkursu odnoszących się do wymogu szkoleń BHP na szkolenia dedykowane do zajmowanego stanowiska.

Departament Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku przeprowadził kontrolę kompleksową w Szpitalu w terminie od 19.04.2018 r. do 30.05.2018 r., w następstwie której wydano m.in. zalecenie, aby kryteria wyboru ofert w postępowaniach na udzielania zamówień na świadczenia zdrowotne dobierane były precyzyjnie i aby były opisane w jednoznaczny sposób. Kontrolujący podtrzymują niniejsze zalecenie.

4.3. Wg przedłożonej dokumentacji lekarz kierujący Szpitalnym Oddziałem Ratunkowym został wyłoniony w postępowaniu rozstrzygniętym w dniu 17.10.2014 r. w wyniku którego zawarta została umowa nr 65/2014 z dnia 01.12.2014 r. Przedmiotowa umowa była aneksowana 4 krotnie, gdzie zmieniono m.in. czas jej trwania. Wg aneksu nr 4 z dnia 30.11.2020 r. umowa została zawarta na czas od dnia 1.01.2015 r. do chwili rozstrzygnięcia konkursu lub powierzenia stanowiska Lekarza Kierującego Oddziałem innej osobie.

4.4. W dniu 12.05.2022 r. kierownik kadr wyjaśniła, iż nie przeprowadzono postępowania w celu wyłonienia podmiotu zobowiązanego do koordynowania pracą Oddziału Okulistycznego.

W dniu 26.10.2017 r. Szpital zawarł umowę nr 35/2017 z lek. P.R.P. prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Praktyka Okulistyczna [REDAKTOWANE] dotyczącą koordynowania pracą w Oddziale Okulistycznym oraz udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie okulistyki na okres od 1.07.2017 r. do 31.01.2018 r. Przyjmujący zamówienie został zobowiązany m.in. do wykonywania świadczeń koordynatora Oddziału Okulistycznego, zapewnieniem personelu lekarskiego przy wsparciu Udzielającego zamówienie, niezbędne do udzielania świadczeń zdrowotnych stanowiących przedmiot umowy. Przedmiotowa umowa była wielokrotnie aneksowana zmieniając czas jej trwania oraz stawkę należnego wynagrodzenia. Ostatni aneks nr 14 zawarto w dniu 30.12.2021 r., gdzie wprowadzono zapisy odnoszące się do zmiany stawki za zrealizowane świadczenie opieki zdrowotnej określone w §1 ust. 3 tu cyt.:” ... *Przyjmującemu zamówienie przysługuje wynagrodzenie w wysokości 45% wartości umowy w kwocie 189 000,00 zł...*” oraz zmiany czasu zawarcia umowy do 28.02.2022 r.

Odnosząc się do punktów 4.3 i 4.4. niniejszego wystąpienia w świetle ustawy o działalności leczniczej w ocenie kontrolujących Zakład ma obowiązek przeprowadzenia konkursu ofert w celu dokonania wyboru podmiotu leczniczego lub osoby legitymującej się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych, któremu zleci udzielanie tychże usług.

4.5. Rozpatrywanie Skarg

Wg §18 Regulaminu Organizacyjnego Szpitala z dnia 23.06.2017 r. rozpatrywanie wniosków, skarg i uwag chorych lub osób korzystających ze świadczeń zdrowotnych, usług medycznych a także podejmowanie działań, zostało powierzone Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa.

Z przedstawionej dokumentacji oraz udzielonych wyjaśnień w trakcie kontroli wynika, iż nie wprowadzono zarządzeniem Dyrektora procedury rozpatrywania skarg i wniosków, zamieszczane są natomiast informacje dla pacjentów na oddziałach oraz w poradniach.

Strona Biuletynu Informacji Publicznej Szpitala wg stanu na dzień 11.04.2022 r. zawiera informację, iż tu cyt.: „skargi, wnioski i petycje należy składać w formie pisemnej lub ustnej do sekretariatu SZW w Suwałkach w godzinach pracy administracji: poniedziałek - piątek od 7.00 do 15.05. Wszystkie skargi są rozpatrywane przez Dyрекcję SZW w Suwałkach niezwłocznie, ale w terminie nie dłuższym niż 30 dni. Odpowiedź na skargę złożoną w formie pisemnej jest przesyłana w formie pisemnej.”

Wg przedstawionej informacji dla pacjentów odnoszącej się do trybu składania skarg i wniosków istnieje możliwość zwrócenia się z wnioskiem lub skargą do bezpośredniego przełożonego osoby udzielającej świadczeń (ordynatora, oddziałowej), a także możliwość przekazania wniosku lub skargi w formie pisemnej w sekretariacie Dyrekcji Szpitala od poniedziałku do piątku w godzinach 7.00-14.35.

Wg przedstawionych rejestrów w 2020 r. do Zakładu wpłynęło 24 skargi, natomiast w 2021 r. było ich 30. W ocenie zespołu kontrolnego skargi te były wyjaśniane i rozpatrywane bez zbędnej zwłoki, zgodnie z zapisem zawartym w informacji dla pacjentów w terminie nieprzekraczającym 30 dni. Poza skargą z dnia 16.06.2020 r., którą wyjaśniono jednak nie udzielono pisemnej odpowiedzi osobie zawiadamiającej. W trakcie kontroli udzielono wyjaśnień, iż na przedmiotową skargę udzielono ustnej odpowiedzi.

W ocenie kontrolujących należy ujednoczyć udostępniane informacje nt. możliwości składania skarg i wniosków, a także rozważyć możliwość wprowadzenia zarządzeniem Dyrektora procedury składania skarg i wniosków. Ponadto w opinii kontrolujących należy zachować pisemną formę odpowiedzi na skargi, które wpływają pisemnie.

4.6. Strona BIP

Wg stanu na dzień 13.04.2022 r. na stronie BIP Zakładu ostatniej modyfikacji strony gdzie zamieszczono plik dotyczący Regulaminu Organizacyjnego dokonano w dniu 26.08.2019 roku. Zgodnie z Zarządzeniem nr 16/2021 z dnia 1.03.2021 r. Dyrektora Szpitala dokonano zmiany Regulaminu Organizacyjnego Zakładu.

W związku z powyższym w ocenie kontrolujących należy dokonać aktualizacji danych zamieszczonych na stronie BIP Zakładu.

V. Gospodarowanie mieniem

5.1. Realizacja postanowień uchwały Nr XXIII/271/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie określenia zasad zbycia aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie go w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, dla którego podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie.

Zgodnie z § 28 w/w uchwały kierownik zakładu zobowiązany jest składać w departamencie Urzędu do 15 stycznia każdego roku, sprawozdanie z umów obowiązujących w poprzednim roku. Dyrektor Szpitala pismem z dnia 07.01.2021 r., znak

SZW-DE.SG-01/21 przedłożył sprawozdanie dotyczące obowiązujących umów wydzierżawiania, wynajmowania, użyczenia aktywów trwałych oraz oddawania w użytkowanie ruchomych aktywów trwałych wg stanu na dzień 31.12.2021 r., w którym wykazano 29 podmiotów.

W toku kontroli sprawdzeniu poddano niżej wymienione umowy najmu/dzierżawy zawarte pomiędzy Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach a:

- „Gabinet Logopedyczny – Afazjologiczny” zawarta w dniu 8.05.2019 r. na okres od dnia 1.06.2019 r. do 31.05.2022 r. Umowa dotyczyła wynajmu pomieszczenia o powierzchni 14,00 m² do świadczenia usług logopedycznych. Stawka czynszu wskazana w umowie, to 53,00 zł netto za 1 m². Zobowiązano najemcę do co miesięcznych opłat za korzystanie z połączeń telefonicznych na podstawie wydruków telefonicznych oraz opłatę za energię elektryczną w wysokości 77,00 zł netto, zimną i ciepłą wodę oraz kanalizację 30,00 zł netto. Ponadto Wynajmujący został zobowiązany m.in. do usuwania awarii hydraulicznych i elektrycznych najmowanej powierzchni w głównych pionach sieci. Najemca natomiast został zobowiązany m.in do sprzątania zajmowanej części we własnym zakresie. W dniu 14.02.2022 r. zawarto aneks nr 2 do powyższej umowy najmu pomieszczenia, gdzie zwiększono wysokość opłat za energię elektryczną do kwoty 131,00 zł netto.
- „[REDAKTOWANE]” zawarta w dniu 03.06.2020 r. na okres od dnia 03.06.2020 r. do dnia 31.05.2023 r. Umowa dotyczyła wynajmu pomieszczenia o powierzchni 14,00 m² Do prowadzenia salonu optycznego. Stawka czynszu wskazana w umowie, to 56,00 zł netto za 1m². Zobowiązano najemcę do co miesięcznych opłat za energię elektryczną w wysokości 77,00 zł netto, zimną i ciepłą wodę oraz kanalizację 30,00 zł netto. Ponadto Wynajmujący został zobowiązany m.in. do usuwania awarii hydraulicznych i elektrycznych najmowanej powierzchni w głównych pionach sieci. Najemca natomiast został zobowiązany m.in do sprzątania zajmowanej części we własnym zakresie. Z dniem 31.10.2021 r. przedmiotowa umowa najmu została rozwiązana za porozumieniem stron.
- „[REDAKTOWANE]”zawartą w dniu 10.12.2021 r. na okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2024 r. Umowa dotyczyła wynajmu pomieszczenia o powierzchni 14,00 m² z przeznaczeniem wykonywanie badań słuchu oraz doboru aparatów słuchowych. Stawka czynszu wskazana w umowie, to 572,00 zł netto za 1m². Zobowiązano najemcę do co miesięcznych opłat za energię elektryczną w wysokości 77,00 zł netto, zimną i ciepłą wodę oraz kanalizację 50,00 zł netto. Ponadto Wynajmujący został zobowiązany m.in. do usuwania awarii hydraulicznych i elektrycznych najmowanej powierzchni w głównych pionach sieci. Najemca natomiast został zobowiązany m.in do sprzątania zajmowanej części we własnym zakresie.

Zgodnie z §14 w/w uchwały w celu wyłonienia stron umowy dzierżawy oraz najmu kierownik zakładu zobowiązany jest do przeprowadzenia przetargu. W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano losowo wybrane postępowania przetargowe dotyczące dzierżawionych/wynajmowanych pomieszczeń:

5.1.1. Szpital w dn. 2.04.2019 r. ogłosił przetarg na wynajem pomieszczenia o powierzchni 14 m², na okres do 3 lat z przeznaczeniem na świadczenie usług logopedycznych. Cena wywoławcza za 1 m² została ustalona na kwotę 53,00 zł netto (+ opłata za media) oraz opłaty ryczałtowe za media tj.:

- wodę i kanalizację 30 zł netto,
- za energię elektryczną 50 zł netto.

Wg informacji zawartych w ogłoszeniu, oferty należało składać do dnia 25.04.2019 r. do godziny 8.00 w Sekretariacie Szpitala, zatem termin składania ofert wynosił 23 dni.

W ogłoszeniu o przetargu nie zawarto informacji o prawie pierwszeństwa przysługującym dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy Zarządzeniem Nr 42/2019 z dnia 24.04.2019 r. Dyrektor Szpitala powołał Komisję przetargową w trójosobowym składzie, której zadaniem było przeprowadzanie przetargu ofertowego pisemnego na wynajem pomieszczenia, które jest usytuowane w budynku Przychodni na I piętrze z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu logopedycznego oraz pomieszczenia o powierzchni 39,61 m² usytuowanego w budynku Szpitala przy ul. Szpitalnej 60.

Wg protokołu z posiedzenia komisji przetargowej wpłynęły dwie oferty, gdzie zaproponowano takie same stawki tj. 53 zł netto za metr wynajmowanej powierzchni. W związku z powyższym komisja zaproponowała zawarcie umowy z dotychczasowym najemcą.

W ocenie kontrolujących zamawiający powinien rozważyć możliwość wezwania wykonawców, którzy złożyli równie korzystne oferty, do złożenia w terminie określonym przez zamawiającego ofert dodatkowych.

5.1.2. Szpital w dn. 27.05.2020 r. ogłosił przetarg na dzierżawę pomieszczenia o powierzchni 14 m², na okres do 3 lat z przeznaczeniem na prowadzenie salonu optycznego. Cena wywoławcza za 1 m² została ustalona na kwotę 55,10 zł netto (+ podatek VAT oraz opłata za media). Wg informacji zawartych w ogłoszeniu, oferty należało składać do dnia 03.06.2020 r. do godziny 9.00 w Sekretariacie Szpitala, zatem termin składania ofert wynosił 7 dni. W ogłoszeniu o przetargu nie zawarto informacji o prawie pierwszeństwa przysługującym dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy.

Zarządzeniem Nr 60/20 z dnia 27.06.2020 r. Dyrektor Szpitala powołał Komisję przetargową w trójosobowym składzie, której zadaniem było przeprowadzanie przetargu ofertowego pisemnego na wynajem pomieszczenia, które jest usytuowane w budynku Przychodni na I piętrze z przeznaczeniem na prowadzenie salonu optycznego. Wg protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 03.06.2020 r. w niniejszym postępowaniu wpłynęła 1 oferta („XXXXXXXXXX”), która została przyjęta.

5.1.3. Szpital w dn. 20.10.2021 r. ogłosił przetarg na dzierżawę pomieszczenia o powierzchni 14 m², na okres do 3 lat z przeznaczeniem na wykonywanie badań słuchu oraz dobór aparatów słuchowych. Cena wywoławcza za 1 m² została ustalona na kwotę 150 zł netto (+ podatek VAT oraz opłata za media). Wg danych zawartych w ogłoszeniu oferty należało składać do dnia 02.12.2021 r. do godziny 9.00 w Sekretariacie Szpitala, zatem czas na składanie ofert wynosił 44 dni. W ogłoszeniu o przetargu i warunkach przetargu

zawarto informację o prawie pierwszeństwa przysługującym dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy.

Zarządzeniem Nr 102/21, z dnia 29.11.2021 r. Dyrektor Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach powołał trójosobową Komisję przetargową, której zadaniem było przeprowadzanie przetargu ofertowego pisemnego na wynajem pomieszczenia, które jest usytuowane w budynku przychodni Szpitala na I piętrze.

Wg protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej do dnia 2.12.2021 r. w niniejszym postępowaniu wpłynęły 2 oferty. Dotychczasowy najemca w ofercie (nr 2) zaproponował kwotę 152 zł netto, natomiast oferent nr 1 kwotę w wysokości 571 zł za m².

Zgodnie z uchwałą Nr XXIII/271/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 3 grudnia 2012 r., dotychczasowy dzierżawca lub najemca, który złożył ofertę spełniającą warunki przetargu lecz nie zaproponował najwyższej stawki czynszu, otrzymuje informację od organizatora przetargu o najwyższej stawce zaproponowanej w ofertach spełniających warunki przetargu i w terminie 1 dnia od zakończenia przetargu może złożyć organizatorowi przetargu oświadczenie o przyjęciu wskazanej stawki jako własnej. Dotychczasowy najemca zaproponował wyższą stawkę o 1 zł tj. 572 zł netto za m². W ocenie kontrolujących zgodnie z uchwałą oferent nr 2 powinien przyjąć stawkę 571 zł.

5.2. Wykorzystanie specjalistycznej aparatury medycznej

5.2.1. 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 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 2 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 28 urządzeń medycznych spośród wykazu środków trwałych (grupa VIII wg stanu na dzień 13.04.2022 r.), kolejno:

Tabela 2. Przegląd techniczny urządzeń medycznych.

Nr	Nazwa Aparatu / urządzenia	rok prod.	data ostatniego przeglądu technicznego	data kolejnego przeglądu technicznego	numery środka trwałego	Uwagi
1.	Abator do spalania katalitycznego EO 2D	2017	14.04.2022	10.2022	ST00249/8/2018	
2.	Aparat anestezjologiczny fabiu	2004	04.04.2022	-	VIII/1230	Wg wpisu aparat niesprawny.

Wystąpienie pokontrolne z kontroli SW im. dr L. Rydygiera w Suwałkach

3.	Aparat anestezjologiczny fabiu	2004	04.04.2022	10.2022	VIII/1231	
4.	Aparat do hemodializy typu 4008S Classic	2014	03.12.2021	03.12.2022	ST00001/2012	
5.	Aparat do hemodializy typu 4008S Classic	2014	03.12.2021	03.12.2022	ST00250/2014	
6.	Aparatura nukleoplastyki do typ System 2000	2010	08.11.2021	05.2022	8/1631	Brak paszportu - aparat nieużywany, brak planowanych zabiegów.
7.	Artroskop z waporyzatorem IMS	2018	30.08.2021	08.2022	ST00095/8/2018	
8.	Laser holmowy LitHo 30W	2016	07.09.2021	07.09.2022	ST00051/8/2016	
9.	Laser holmowy MegaPluse 70+	2020	01.12.2021	12.2022	ST00049/.../2021	
10.	Myjnia dezynfektor do narzędzi oftalmologicznych PG8582CD	2020	-	-	ST00241/8/2020	Firma [REDACTED] poinformowała Szpital o przeniesieniu rocznego przeglądu na maj 2022 r. Uzasadniając, iż urządzenie nie osiągnęło wymaganej do przeprowadzenia rocznego przeglądu liczby cykli oraz nie wyłączenia urządzenia z eksploatacji, a także zalecono jego dalsze użytkowanie.
11.	Myjnia dezynfektor do obuwia szpitalnego TOPCLEAN 60	2020	-	-	ST00218/8/2020	W dniu 22.03.2022 r. dokonano naprawy urządzenia z powodu jego awarii.
12.	Myjnia dezynfektor innova m4	2010	17.02.2022	brak informacji	8/1570	W dniu 03.03.2022 r. dokonano konfiguracji oprogramowani. Wg. wpisu aparat sprawny.
13.	Myjnia sterylizator Medivators ISA	2020	27.01.2022	26.07.2022	ST00161/8/2020	

Wystąpienie pokontrolne z kontroli SW im. dr L. Rydygiera w Suwałkach

14.	Myjnia ultradźwiękowa ultramatic typ um 550	2010	02.08.2021	02.08.2022	8/1584	
15.	Respirator	2014	16.06.2021	30.06.2022	ST00170/2014	
16.	Respirator	1991	01.07.2021	31.07.2022	VIII/510	
17.	Respirator	1991	05.06.2018	30.06.2019	VIII/513	Wg uzyskanych informacji sprzęt został skasowany w dniu 18.03.2019.
18.	Respirator	1993	-	-	VIII/631	Wg uzyskanych informacji sprzęt został skasowany w dniu 03.12.2018 r. Ze względu na problem odnalezienia paszportu, dokumentu nie przedstawiono.
19.	Sterylizator EO GS8	2019	14.04.2022	10.2022	ST00093/8/2019	
20.	Sterylizator niskotemperaturowy EO GS 5	2017	14.04.2022	10.2022	ST00248/8/2018	
21.	Sterylizator niskotemperaturowy V-PRO 60	2018	31.01.2022	Wyjaśniono, iż w wyniku omyłki pisarskiej w paszporcie wpisano datę 31.01.2022	ST00125/8/2020	
22.	Sterylizator parowy selectomat typ pl6612	2009	30.11.2021	brak informacji	8/1567	W dniu 02.03.2022 r. dokonano naprawy urządzenia.
24.	Sterylizator parowy unisteri 336	2009	19.01.2022	19.01.2023	8/1568	W dniu 31.03.2022 r. dokonano naprawy urządzenia.
25.	Sterylizator parowy zasilany z własnej wytwornicy	2010	30.03.2022	30.03.2023	8/1593	
26.	Ultrasonograf	1997	01.09.2017	01.09.2018	VIII/857	Wg uzyskanych informacji sprzęt został skasowany w dniu 29.11.2018 r.
27.	Ultrasonograf Acuson x 300	2011	21.05.2021	05.2022	8/1935	

28.	Tomograf komputerowy Canon typ TSX-036A4 AQUILION	2018	21.04.2022	07.2023	ST00244/8/2018	
-----	---	------	------------	---------	----------------	--

W trakcie kontroli pracownica działu Eksploatacji Sprzętu Medycznego udzieliła wyjaśnień oraz przedstawiła dokumenty odnoszące się do niżej wymienionego sprzętu:

- aparat do znieczulenia ogólnego Fabius (nr inwentarzowy VIII/1230) – w dniu 20.04.2022 r. został naprawiony, przedstawiono kopię świadectwa bezpieczeństwa i jakości urządzenia,
- myjnia dezynfektor Innova M4 (nr inwentarzowy 8/1570) – przeglądy techniczne zgodnie z zaleceniami producenta wykonywany jest co 800 wsadów,
- myjni dezynfektor PG 8582 (nr inwentarzowy ST00241/8/2020) – zalecenie serwisu przegląd po wykonaniu odpowiedniej liczbie cykli,
- niskotemperaturowy sterylizator V-PRO 60 (nr inwentarzowy ST00125/8/2020) – w wyniku omyłki pisarskiej w wyznaczonym terminie jest data następnego przeglądu technicznego do dnia 31.01.2022 r., a powinna być data następnego przeglądu do 31.01.2023 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w niektórych paszportach technicznych (np. nr 58/2018, 950, 952, 953) brakowało m.in. numeru księgi inwentarzowej sprzętu medycznego oraz informacji w dyspozycji jakiego działu sprzęt się znajduje. W ocenie kontrolujących brakujące dane należy uzupełnić.

W związku z brakiem paszportu skasowanego w dniu 03.12.2018 r. urządzenia technicznego o numerze inwentarzowy VIII/631 kontrolujący zwracają uwagę, iż Zakład jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji nie krócej niż 5 lat od dnia zaprzestania używania wyrobu do udzielania świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 90 ust. 8 ustawy z dnia 20.05.2010 r. o wyrobach medycznych. Ponadto świadczeniodawca zgodnie z art. 90 ust. 7 ww. ustawy jest obowiązany posiadać dokumentację określającą terminy następnych przeglądów, zatem w przypadku brak wpisu przez osobę uprawnioną do dokonywania przedmiotowej adnotacji w ocenie kontrolujących należy zwrócić się o jego uzupełnienie. Uwagę zwracają również wpisy odnoszące się do dat wykonania kolejnych przeglądów podających miesiąc i rok kolejnego przeglądu bez wskazania dnia. W ocenie kontrolujących w sytuacji gdy podmiot który dokonuje przeglądu urządzenia dla którego wymagany jest przegląd np. nie rzadziej niż raz na 6 miesięcy powinien określać również dzień w którym upływa jego ważność. Np. dla urządzenia dla którego przegląd został wykonany w dniu 04.04.2022 r., gdzie wymagany jest przegląd nie rzadziej niż raz na 6 miesięcy powinien wskazać datę wykonania kolejnego przeglądu do dnia 04.10.2022 r.

5.3. Kontrole stanu oraz ochrona przeciwpożarowa budynków

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 tu cyt.: „*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”.

5.3.1. Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego kompleksu budynków Szpitala znajdujących się przy ul. Szpitalnej 60, 16-400 Suwałki, została opracowana w czerwcu 2021 r. Instrukcja została zatwierdzona przez Dyrektora Zakładu jednak nie została podpisana przez osoby, które ją opracowały.

Z wyjaśnień pracownika który opracował instrukcję wynika, iż pracownicy składają oświadczenia o zapoznaniu się z Instrukcją Bezpieczeństwa Pożarowego. Sposób zapoznania użytkowników obiektu, w tym zatrudnionych pracowników, z przepisami przeciwpożarowymi oraz treścią przedmiotowej instrukcji został określony w tymże dokumencie na stronie 43 i 44. W treści ustanowiono, iż po zakończeniu szkolenia wstępnego przeszkolony pracownik podpisuje oświadczenie według wzoru określonego w Załączniku nr 5 do Instrukcji, które jest przekazywane do akt osobowych pracownika danej jednostki organizacyjnej. W ocenie kontrolujących należy dokonać korekty zapisów związanych z numeracją przedmiotowego załącznika, gdyż został on oznaczony numerem 3, a załącznik numer 5 stanowi Zezwolenie na prowadzenie prac niebezpiecznych pożarowo. Instrukcja zawiera dwa plany odnoszące się do dróg ewakuacyjnych Administracji Szpitala budynku D poziomu wysokiego parteru.

W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia, iż przedmiotowa instrukcja zostanie zaktualizowana.

5.3.2. Kontrola stanu technicznego obiektu budowlanego

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przez Kierownika Szpitala obowiązków związanych z utrzymaniem w należyтым stanie techniczno-użytkowym wybranych obiektów budowlanych Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach w świetle realizacji obowiązków wynikających z Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane z dnia 2017.07.06.

Wg wpisów w przedstawionych książkach obiektów budowlanych osobą upoważnioną do ich prowadzenia oraz dokonywania wpisów od 03.2014 r. jest Koordynator Sekcji Inwestycyjno -Remontowej Szpitala Pan A.K

W toku kontroli przedłożono do wglądu:

- 1) Książkę obiektu budowlanego nr 06/01 wydaną w dniu 29.09.2006 r. budynku łóżkowego A z łącznikiem E znajdującego się przy ul. Szpitalnej 60 w Suwałkach. Wg danych charakteryzujących obiekt posiada powierzchnię zabudowy 1966,8 m² oraz niżej wymienione instalacje:
 - a) sanitarną: woda zimna, woda ciepła, kanalizacja i centralne ogrzewanie,
 - b) instalacje elektryczne: oświetlenie ogólne, siłowe i grzejne, telefoniczne, piorunochronne, instalacje prądu stałego,
 - c) instalacje tlenowe, instalacje próżni, instalacje powietrza.

Wg danych zawartych w książce, obiekt nie jest wyposażony w instalacje gazową.

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

Wg wpisu z dnia 30.11.2021 r. na stronie 10 książki obiektu budynek spełnia swoje przeznaczenie i nadaje się do dalszej eksploatacji. W książce nie zawarto danych identyfikujących dokument będący przedmiotem wpisu.

Przedstawiony dokument /protokół z dnia 30.11.2021 r z okresowej kontroli stanu technicznego budynku/ potwierdza dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu przez osobę będącą członkiem Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa, w zakresie wskazanym ww. ustawie w art. 62 ust.1 pkt 1 a.

Przedstawiona dokumentacja zawierała protokół nr 16 z dnia 15.11.2021 r. z okresowej kontroli w zakresie wskazanym w ww. ustawie /art. 62 ust.1 pkt 1 lit. c/ tj. przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych).

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 na stronie 23 w książce kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu kontroli przeprowadzanej co najmniej raz na 5 lat dokonano w dniu 30.03.2020 r. W książce nie zawarto danych identyfikujących dokument będący przedmiotem wpisu.

Przedstawiony dokument /protokół okresowej „pięcioletniej” kontroli stanu technicznego budynku z dnia 30.03.2020 r./ potwierdza dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu przez osobę będącą członkiem Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa, w zakresie stanu technicznego, stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej elementów budynku, jego przydatności do użytkowania oraz estetyki i otoczenia.

Wg wpisu na stronie 22 w książce kontroli, sprawdzono stan instalacji odgromowej, gdzie stwierdzono, iż nadaje się ona do dalszej eksploatacji.

- 2) Książkę obiektu budowlanego nr 06/02 wydaną w dniu 29.09.2006 r. budynku diagnostycznego i bloku operacyjnego B znajdującego się przy ul. Szpitalnej 60 w Suwałkach.

Wg danych charakteryzujących obiekt posiada powierzchnię zabudowy 1727,79 m² oraz niżej wymienione instalacje:

- a) sanitarną: woda zimna, woda ciepła, kanalizacja i centralne ogrzewanie,
- b) instalacje elektryczne: oświetlenie ogólne, siłowe i grzejne, telefoniczne, piorunochronne, instalacje prądu stałego,
- c) instalacje tlenowe, instalacje gazu propan-butan miejscowe (butle gazowe) instalacje próżni i sprężonego powietrza, instalacje powietrza.

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

Wg wpisu z dnia 30.11.2022 r. na stronie 10 książki obiektu budynek spełnia swoje przeznaczenie i nadaje się do dalszej eksploatacji.

Przedstawiony dokument /protokół okresowej kontroli stanu technicznego budynku z dnia 30.11.2021 r./ potwierdza dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu przez osobę będącą członkiem Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa, w zakresie wskazanym w ww. ustawie w art. 62 ust.1 pkt 1 a.

Przedstawiona dokumentacja zawierała protokół Nr 13 z dnia 15.11.2021 r. z okresowej kontroli w zakresie wskazanym w ww. ustawie w art. 62 ust.1 pkt 1 lit c tj. przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych). Wg danych zawartych w książce, obiekt jest wyposażony w instalacje gazu propan – butan miejscową (butle gazowe).

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 na stronie 23 w książce kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu kontroli przeprowadzanej co najmniej raz na 5 lat dokonano w dniu 30.03.2020 r. W książce nie zawarto danych identyfikujących dokument będący przedmiotem wpisu.

Przedstawiony dokument /protokół okresowej „pięcioletniej” kontroli stanu technicznego budynku z dnia 30.03.2020 r./ potwierdza dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu przez osobę będącą członkiem Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa, w zakresie stanu technicznego, stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej elementów budynku, jego przydatności do użytkowania oraz estetyki i otoczenia.

Wg wpisu na stronie 22 w książce kontroli, sprawdzono stan instalacji odgromowej, gdzie stwierdzono, iż nadają się ona do dalszej eksploatacji.

Osoba upoważniona do prowadzenia wpisów w ww. książkach obiektów udzieliła wyjaśnień, iż powyższe obiekty nie są wyposażone w instalacje i urządzenia służące ochronie środowiska, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy - *Prawo budowlane*.

Ponadto przedłożono protokoły z pomiarów ochronnych przeprowadzonych w:

1. budynku A z dnia 29.03.2019 r. /znak PROT/27/03/2019/,:

- badanie ochrony przed porażeniem przez samoczynne wyłączenie (TN),
- badanie zabezpieczeń różnicowoprądowych,
- badanie rezystencji izolacji obwodów (TN-S),
- badanie oświetlenia.

2. budynku E z dnia 10.02.2020 r. /znak PROT/10/02/2020/:

- badanie ochrony przed porażeniem przez samoczynne wyłączenie (TN),
- badanie zabezpieczeń różnicowoprądowych,
- badanie rezystencji izolacji obwodów (TN-S).

3. budynku B z dnia 28.10.2017 r. /znak PROT/15/10/2017/

- badanie ochrony przed porażeniem przez samoczynne wyłączenie (TN),
- badanie zabezpieczeń różnicowoprądowych,
- badanie rezystencji izolacji obwodów (TN-S).

4. obiekty szpitalne budynki 16-400 Suwałki ul. Szpitalna 60 z 03.2019 r. /znak PROT/1/2019/

- badanie instalacji odgromowej.

Mając na uwadze zapis ww. ustawy, gdzie okresowe kontrole stanu technicznego obiektu budowlanego, instalacji i przewodów w zakresie, są przeprowadzane co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada, w przypadku budynków o powierzchni zabudowy przekraczającej 2000 m² oraz innych obiektów budowlanych

o powierzchni dachu przekraczającej 1000 m², w ocenie kontrolujących należy w książkach obiektów budowlanych uzupełnić informacje odnośnie powierzchni dachowych dla poszczególnych budynków.

VI. Gospodarka finansowa

6.1. Polityka rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości jednostka obowiązana jest do posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Uregulowanie powyższe zostało wprowadzone w życie zarządzeniem Nr 178/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

6.2. Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowych

Wprowadzona Zarządzeniem nr 83/2015 r. Dyrektora Szpitala z dnia 11.06.2015 r. w sprawie Instrukcji zakładowej sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Szpitalu Wojewódzkim im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach. Ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem nr 66/2021 z dnia 4.08.2020 r.

6.3. Komputerowy system finansowo-księgowy

Zgodnie z ustawą o rachunkowości na kierownika jednostki nakłada się obowiązek zapewnienia poprawności i wiarygodności ksiąg rachunkowych i w związku z tym dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości powinna zawierać szczegółowy opis stosowanego przez jednostkę komputerowego systemu informatycznego, wykaz programów, procedur, funkcji oraz opis algorytmów, parametrów i programowych zasad ochrony danych w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, z oznaczeniem nazwy programu, daty rozpoczęcia użytkowania, określenia zasad współpracy systemu jako całości, jeżeli moduły tworzą system, zasady zabezpieczenia programów przed nieuprawnionym dostępem, sposób i częstotliwość archiwizacji.

Księgi rachunkowe od dnia 01.03.2013 r. prowadzone są przy użyciu oprogramowania spółki ██████████, z systemem finansowo – księgowym KS-FKW stanowiącym część składową systemu komputerowego umożliwiającą przetwarzanie danych w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych współpracują moduły:

- KS-ESM – ewidencja środków trwałych
- KS-ASW – ewidencja gospodarki magazynowej
- KS-ZZL – kadry i płace.

6.4. Kontrola dokumentów finansowo - księgowych oraz prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi.

Dokonano kontroli dokumentów poszczególnych rejestrów za 2020 i 2021 r. Sprawdzono dokumenty będące podstawą zapisów w urządzeniach księgowych.

Na podstawie analizy dowodów zakupu za IV kwartał 2020 r. oraz I i IV kwartał 2021 r. pod kątem przestrzegania zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości stwierdzono, że dowody księgowe zostały zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez dekretację – wskazano konta syntetyczne, datę księgowania

oraz podpisy osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

6.5. Należności, zobowiązania, środki pieniężne

6.5.1. Należności

Stan należności ogółem wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniósł 9 538 551,59 zł. W tym należności wymagalne stanowiły kwotę 281 919,17 zł. W stosunku do analogicznego okresu 2020 r.:

– należności ogółem 14 207 039,68 zł

– należności wymagalne 421 185,66 zł

należności ogółem zmniejszyły się o kwotę 4 668 488,09 zł. tj. o -32,86 %, natomiast należności wymagalne zmniejszyły się o kwotę 139 266,49 zł tj. o -33,07%.

Wg stanu na dzień 31.03.2022 r. stan należności wyniósł 10 183 698,71 zł w tym wymagalnych 133 242,75 zł.

6.5.2. Zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Z zapisów § 10 ust. 4 Rozporządzenia Ministra rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wynika obowiązek dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności nie później niż na dzień bilansowy. Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. łączna wartość odpisów aktualizujących należności wyniosła 211 182,48 zł. Sprawdzeniu poddano niżej wymienione pozycje:

- 1) Należności nieściągalne od osób fizycznych mieszkających poza granicami Polski których dochodzenie tych roszczeń na drodze sądowej i egzekucyjnej przekroczy wartość należności głównej – odpis aktualizacyjny na kwotę 541 zł, PK 53/PK/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. Dla porównania w 2020 r. kwota 25 096 zł, PK 62/PK/12/2020 z dnia 31.12.2020 r.
- 2) Spisanie należności nieściągalnych o niskiej wartości do 500 zł, od osób fizycznych nieubezpieczonych – których dochodzenie na drodze sądowej i egzekucyjnej przekroczy wartość należności głównej. /kwota umorzenia z protokołu dotyczącego spisania należności nieściągalnych o niskiej wartości do 500 zł, od osób fizycznych wg stanu na dzień 31.12.2021 r./ Odpis aktualizacyjny łącznie na kwotę 14 079,45 zł, PK 52/PK/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. Dla porównania za 2020 r. kwota odpisu 3 035,00 zł, PK 63/PK/12/2020 z 31.12.2020 r.

Zestawienie kosztów postępowania zmierzającego do odzyskania cen za leczenie pacjenta nieubezpieczonego – dokument opatrzonej adnotacją poddającą pod rozagę zasadność dochodzenia roszczeń do wysokości 500 zł. Podpisy Rady prawnej, Głównego księgowego oraz Dyrektora.

- 3) Utworzenie odpisu aktualizującego na należności wymagalne o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności (art. 35b ust.1 Ustawy o rachunkowości) od osób fizycznych nieubezpieczonych:
- w 2021 r. kwota 52 822,56 zł PK 51/PK/12/2021,
 - w 2020 r. kwota 87 889,93 zł PK 60/PK/12/2020,
 - w 2019 r. kwota 40 292,72 zł PK 47/PK/12/2019.
- 4) Należności wyksięgowane z powodu nie odbierania korespondencji /w tym osoby mieszkające poza granicami Polski/:
- 2019 r. kwota 31 352,42 zł.
 - 2020 r. kwota 40 345,66 zł.

Działania Szpitala w zakresie dochodzenia należności z tytułu nieopłaconych faktur przez osoby fizyczne ograniczyły się do czynności dwukrotnego doręczenia wezwań do zapłaty, w formie pisemnej listem poleconym. Nie została przeprowadzona dokładna analiza prawdopodobieństwa ich nieściągnięcia. Jako przykład należy wskazać ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 12.03.2020 r. dotyczy osoby fizycznej kwota 2 503,00 zł, koperta z adnotacją „awizowano 19.03.20” oraz wezwanie ostateczne z dnia 5.03.2019 r. dotyczy osoby fizycznej, kwota 2 943,00 zł.

W wyniku nie odebrania listów przez dłużników z końcem roku należności zostały spisane jako nieściągalne. Nie stwierdzono zaangażowania w przedmiotową sprawę działu prawnego Szpitala. Sam fakt nie odebrania korespondencji przez dłużnika nie powinien stanowić podstawy do uznania przedmiotowych należności za nieściągalne. W analizowanym przypadku nie stwierdzono opinii/akceptacji radcy prawnego do podjęcia przedmiotowej decyzji. W dniu 29.04.2022 r. radca prawny Szpitala wyjaśniła, że dokumenty dotyczące tej sprawy nie zostały przedłożone do zaopiniowania.

Należy wskazać, że w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.), w art. 16 ust. 2 pkt. 1 ustawodawca stwierdził, że wierzytelnością nieściągalną nazwać można te, które zostały udokumentowane postanowieniem o nieściągalności, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadającym stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego.

W związku z tym, że spisane w latach 2019 – 2020 należności uznane jako nieściągalne stanowią kwoty nieprzedawnione, w ocenie kontrolujących należy podjąć działania z udziałem działu prawnego Szpitala, mające na celu dokonanie indywidualnej oceny zasadności wystąpienia do Sądu z pozwami o zapłatę wobec poszczególnych dłużników.

Należy jednocześnie wskazać, że oprócz powyższych ustaleń w trakcie kontroli stwierdzono również, że wg stanu na dzień 31.12.2021 r. Szpital posiadał wydane nakazy zapłaty wobec 70 osób fizycznych nieubezpieczonych na łączną kwotę 128 794,45 zł.

6.6. Zobowiązania

Stan zobowiązań Szpitala ogółem /z rezerwami/, na dzień 31.12.2021 r. wyniósł 54 006 342,73zł z czego zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 365 115,11 zł.

W stosunku do analogicznego okresu roku 2020 kiedy to zobowiązania wyniosły:

- ogółem /z rezerwami/: 53 912 009,78 zł.
- wymagalne 446 376,37 zł.

stan zobowiązań ogółem zwiększył się o kwotę 94 332,95 zł, tj. o 0,17%.

Zmniejszeniu uległ natomiast stan zobowiązań wymagalnych o kwotę 81 261,26 zł tj. o -18,20 %.

Wg stanu na dzień 31.03.2022 r. stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wyniósł 14 166 363,19 zł, w tym wymagalnych 2 329 104,01 zł. W pierwszym kwartale 2022 r. Szpital posiadał zawarte 3 porozumienia dotyczące rozłożenia na raty zobowiązań wymagalnych wobec 3 kontrahentów z tytułu dostaw towarów i materiałów na łączną kwotę 344 030,86 zł. Do 30.04.2022 r. przedmiotowe zobowiązania Szpitala wobec wierzycieli zostały spłacone.

6.6.1. Kredyty i pożyczki

Na dzień 31.12.2021 r. zobowiązania Szpitala z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 16 622 416,54 zł, /kredyty długoterminowe dla których ewidencję szczegółową prowadzono na kontach analitycznych utworzonych do konta 241 pożyczki i kredyty /spłata kapitału / oraz konta 751 odsetki od kredytów i pożyczek.

Tabela 3. Zadłużenia Szpitala z tytułu pożyczek i kredytów w latach 2020 – 2021

L.p.	Pożyczka/kredyt	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r.	Zapłacone odsetki w okresie 01.-12.2020 r.	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2021 r.	Zapłacone odsetki w okresie 01.-12.2021 r.
	Źródło	w zł.	w zł.	w zł.	w zł.
1.	Województwo Podlaskie	7 000 000,00	17 822,47	6 000 000,00	8 926,03
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku	168 974,29	696,29	139 246,54	172,15
3.	PKO BP S.A.	12 615 330,00	253 638,65	10 483 170,00	165 514,46
4.	PKO BP S.A. - linia kredytowa 2 000 000 zł (do 14.10.2021 r.)	0,00	824,32	0,00	263,66
5.	PKO BP S.A. - linia kredytowa 3 000 000 zł (od 15.10.2021 r.)			0,00	0,01
	Razem	19 784 304,29	272 981,73	16 622 416,54	174 876,31

Podwyżka stóp procentowych NBP przez Radę Polityki Pieniężnej w IV kwartale 2021 r. /od listopada/ spowodowała wzrost kosztów obsługi zadłużenia przez Szpital. Za I kwartał 2021 r. Szpital zapłacił odsetki od kredytu zaciągniętego w banku PKO BP w łącznej kwocie 39 687,93 zł, dla porównania za I kwartał 2022 r. kwota zapłaconych odsetek wyniosła 92 721,42 zł.

6.7. Środki pieniężne

Według stanu na dzień 31.12.2021 r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych

oraz w kasie szpitala wynosił 8 554 807,45 zł i był wyższy o 4 854 910,14 zł. tj o 131,22,% w stosunku do analogicznego okresu 2020 r., kiedy to stan środków pieniężnych wynosił 3 699 897,31 zł.

Wg stanu na dzień 31.03.2022 r. stan środków pieniężnych wyniósł 2 494 791,57 zł.

6.8. Gospodarka kasowa

Przepisy regulujące gospodarkę pieniężną zawarte zostały w Zarządzeniu Dyrektora Szpitala Nr 116/2021 z dnia 31.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej. W kontrolowanym okresie obowiązywała instrukcja gospodarki kasowej przyjęta zarządzeniem Nr 177/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Sprawdzeniu poddano raporty kasowe kasy głównej za styczeń i grudzień 2021 r.

- od raportu nr 1 za okres od 4.01.2021 do 11.01.2021 r. stan początkowy 9 132,48 zł, stan końcowy 7 758,18 zł, do raportu nr 4 za okres od 1.01.2021 r. do 31.01.2021 r. stan początkowy 11 616,44 zł, stan końcowy 11 370,10 zł. Błędna data raportu powinno być za okres od 26.01.2021 r. do 31.01.2021 r. Raporty zostały sprawdzone przez Głównego księgowego oraz zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- jeden przypadek pobrania gotówki z banku (realizacja czeku) następnie wpłaty do kasy Szpitala kwoty 24 000 zł i odprowadzenie w tym samym dniu roboczym /tj. 7.12.2021 r./ z kasy do banku kwoty 12 375 zł. Raport kasowy nr 54 za okres od 7.12. do 13.12.2021 r.
- przekazywanie gotówki z kasy do banku /wrzutnia/. Na dokumentach KW brak podpisów osoby/osób otrzymującej gotówkę z kasy i przekazującej do banku za pośrednictwem wrzutni - KW nr 4/KW/01/2021 z dnia 5.01.2021 r. w załączeniu wydruk z wrzutu paczki do Banku. Analogiczna sytuacja KW nr 29/KW/01/2021 z dnia 29.01.2021 r. kwota 11 900 zł,
- odprowadzenie gotówki do banku /wrzutnia/ brak w rejestrze dokumentu KW nr 11/KW/01/2021 z dnia 12.01.2021 r. na kwotę 4150 zł.
- wnioski o wypłaty zaliczek nr 1/2021 i 2/2021, KW nr 1/KW/01/2021 z dnia 4.01.2021 r. oraz KW nr 2/KW/01/2021 z dnia 4.01.2021 r. /kwoty kolejno 200 i 300 zł/ rozliczenie do 31.12.2021 r - raport kasowy nr 57 za okres od 28.12.2021 do 31.12.2021 r, zwrot kwot 200 i 300 zł. Wniosek o zaliczkę - §17 punkt 4 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wskazano, iż termin rozliczenia zaliczki nie może być dłuższy niż 30 dni. Wskazane zaliczki rozliczone zostały z końcem 2021 r.
- w załącznikach do dokumentów kasowych stwierdzono dokumenty /oryginał/ zawierające dane osobowe oraz adresowe pacjentów, jak również rozpoznania jednostki chorobowej. Jako przykład należy wskazać załącznik do paragonu 6/2021/PR z dnia 11.01.2021 r. Raport kasowy nr 1/2021 za okres od 4.01. do 11.01.2021,
- stwierdzono przypadki dokonywania wypłat z kasy wynagrodzeń dla pracowników za pośrednictwem osób przez nich upoważnionych. Wypłaty z kasy na podstawie upoważnień, np. upoważnienia do KW nr 7/KW/01/2021 z dnia 8.01.2021 r. Lista płac z dnia 5.01.2021 r. Rozliczenia z pracownikami prowadzić za pośrednictwem rachunków bankowych.

- wniosek nr 1/2021 o częściowe pokrycie kosztów zakupu okularów korygujących wadę wzroku podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego powyżej połowy dobowego wymiaru czasu pracy raport kasowy nr 3 za okres od 19.01.2021 do 25.01.2021 r. Na wniosku brak podpisu Dyrektora Szpitala. Wnioskowana kwota została wypłacona KW nr 21/KW/01/2021 z dnia 20.01.2021 r. Zgodnie z §12 instrukcji z 2017 r. „Przed wypłatą gotówki kasjer zobowiązany jest sprawdzić czy odpowiednie dokumenty są sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz czy są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia wypłaty.”
- w kontrolowanym okresie przeprowadzone zostały dwie kontrolne inwentaryzacje kasy, na koniec 2020 i 2021 r. Niezapowiedzianych, wrywkowych kontroli nie stwierdzono. Brak tego typu zapisów w instrukcji z 2017 r. W instrukcji kasowej z 2021 r. kwestia kontroli kasy została uregulowana w § 10 ust. 1.

6.9. Debetowa karta płatnicza do rachunku bieżącego

Płatności kartą realizowane są przez pracownika Szpitala - starszy inspektor ds. zaopatrzenia. W trakcie kontroli przedłożone zostały do wglądu: protokół przekazania karty oraz oświadczenie pracownika z dnia 15.03.2017 r. o zachowaniu zasad ostrożności i bezpieczeństwa oraz zgody na potrącenie z wynagrodzenia kwoty wydatków zapłaconych służbową kartą wynikających z nieuprawnionego jej wykorzystania.

6.10. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych i ewidencji do rachunku bieżącego prowadzonego przez Bank PKO BP – konto 130-07 za 2020 i 2021 r. Wyciągi zawierały od kilkudziesięciu do kilkuset pozycji. Identyfikacji wpływów i wypływów na rachunku w w/w banku Szpital dokonywał na podstawie szczegółowego opisu operacji, zamieszczonego przez bank w treści wyciągu do każdej operacji na rachunku. Uwag do ciągłości sald oraz obrotów w skontrolowanym okresie nie wniesiono.

W 2021 r. stwierdzono praktykę automatycznego zakładania nocnych lokat z rachunku podstawowego w ramach usługi „Kapitał depozytu automatycznego” dla których oprocentowanie zmienne wynosiło 0,00%.

6.11. W trakcie kontroli stwierdzono wyksięgowanie w koszty wartości zaniechanej inwestycji w kwocie 52 557,00 zł brutto /dow. 107/PK/12/2020 z dnia 31.12.2020 r./ Zadanie dotyczyło remontu i przebudowy Zakładu Diagnostyki Obrazowej – pozwolenie na budowę nr 127/2013 z dnia 23.07.2013 r., znak sprawy AGP.6740.132.2013.EW udzielone na podstawie projektu autorstwa Usługi Projektowe i Informatyczne Danuta Piszczatowska – umowa nr 63/NZ/2269-20/PN/2013 z dnia 22.04.2013 r. Inwestycja niezrealizowana.

Powyższa kwota obejmowała poniesione przez Szpital wydatki na:

- opracowanie dokumentacji projektowej faktura nr 44/13 z 16.05.2013 r. na kwotę 46 740 zł brutto,
- wydanie zaświadczenia o zgodności projektu modernizacji i przebudowy ZDO dokument WKB118/2013 z 19.06.2013 r. na kwotę 17 zł,
- opłata za wydanie opinii o celowości inwestycji dokument WPKO 93/2017 z 15.05.2017 r.

na kwotę 4000 zł,

- opracowanie analizy finansowej i ekonomicznej dla projektu „Wdrożenie projektu wczesnego wykrywania nowotworów” faktura nr 1/2013 z 1.07.2013 r. na kwotę 1800 zł brutto.

W trakcie kontroli Inspektor ds. Budowlanych Szpitala wyjaśnił: „W Zakładzie Diagnostyki Obrazowej zrealizowano inwestycję pod nazwą „Zakup nowoczesnego tomografu komputerowego wraz z adaptacją pomieszczeń ZDO Szpitala Wojewódzkiego w Suwałkach” w okresie 21.10.2021-28.12.2021 r. (roboty budowlane wraz z dostawą i uruchomieniem urządzenia, bez okresu przygotowywania dokumentacji) na podstawie pozwolenia na budowę nr 295/2021 z dnia 30.09.2021 r. oraz projektu autorstwa Biura Projektowania i Realizacji Architektury [REDAKTOWANE], bezpośredniego Wykonawcę umowy nr 261.77/02/PN/WU/2021 z dnia 18.06.2021 r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 14.10.2021 r. i Aneksu nr 2 z dnia 13.12.2021 r.”

Wyksięgowanie i odniesienie w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych ogółu kosztów poniesionych na w/w zadanie było skutkiem decyzji o zaniechaniu inwestycji w pierwotnie założonym kształcie. Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że wydatkowanie przedmiotowych środków nie przyniosło oczekiwanych rezultatów.

- 6.12. W toku kontroli stwierdzono dołączanie do rachunków (przechowywanych w dziale księgowości) potwierdzających nabycie przez Szpital badań zawierających rozpoznanie medyczne oraz dane osobowe pacjentów (PESEL, imię i nazwisko).

Jako przykład należy wskazać:

- załącznik do paragonu 6/2021/PR z dnia 11.01.2021 r. Raport kasowy nr 1/2021 za okres od 4.01. do 11.01.2021,
- faktura nr 1001/3760/19 z dnia 31.12.2019 r. za badania wykonane na rzecz pacjentów szpitala przez Diagnostyka sp. z o.o. wskazano imię i nazwisko pacjenta, nr pesel, kod zlecenia, nazwa badania.
- faktura FS-803/19/TELE z dnia 31.12.2019 r. sprzedawca [REDAKTOWANE] Diagnostyka Obrazowa S.A. dane imię i nazwisko, pesel rodzaj badania i data badania – w załączeniu do faktury. W opinii kontrolujących przyjęty sposób przechowywania w/w dokumentacji medycznej umożliwia dostęp do poufnych informacji ze strony osób i podmiotów nieuprawnionych (pracownicy działu księgowości, kontrole zewnętrzne itp.). Stosowane rozwiązanie poszerza krąg osób mogących wejść w posiadanie poufnych informacji o stanie zdrowia pacjentów Szpitala.

Mając na uwadze fakt, iż świadczeniodawca jest zobowiązany zapewnić ochronę danych zawartych w dokumentacji medycznej pacjenta, tego typu postępowanie prowadzi do naruszenia art. 13 oraz 14 ust. 1 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta.

- 6.13. Realizacja zapisów umowy o używanie samochodu pracownika do celów służbowych
Sprawdzeniu poddano rozliczenie przedłożonych przez Dyrektora w 2021 r. oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych, umowa z dnia

25.03.2011 r zawarta na czas nieokreślony. W oświadczeniach wykazywane były dni nieobecności w pracy. Stwierdzono natomiast brak adnotacji pracownika dokonującego rozliczenia o sprawdzeniu oświadczeń pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Na podstawie przedłożonych do wglądu list płac w tym zakresie za 2021 r. stwierdzono dokonywanie potrąceń przez pracodawcę zaliczek na podatek.

Oprócz w/w umowy w kontrolowanym okresie obowiązywały również:

- umowa zawarta 15.01.2014 r. na czas nieokreślony z radcą prawnym, bez limitu kilometrów – rozliczenia dokonywane na podstawie wykazu przejechanych kilometrów.
- ponadto 10 umów na czas określony zawartych z 3 pracownikami Szpitala.

Łączna kwota wypłaconych ryczałtów za korzystanie przez pracowników z pojazdów prywatnych do celów służbowych wyniosła, kolejno:

- w 2020 r. - 6 107,57 zł,
- w 2021 r. - 2 708,33 zł.

Natomiast łączne koszty podróży służbowych pracowników Szpitala wyniosły kolejno:

- w 2020 r. – 3 966,08 zł,
- w 2021 r. – 1 299,73 zł.

6.14. Sprawdzeniu poddano sposób przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa zakupionego do samochodów na koniec roku obrotowego 2021.

Znajdujące się w zbiornikach paliwo (podobnie jak i inne niewykorzystane na koniec roku materiały, które w chwili zakupu odpisane zostały w koszty) powinno być objęte spisem z natury. W trakcie kontroli przedłożono dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji w powyższym zakresie - Sprawdzeniu poddano sposób przeprowadzenia inwentaryzacji dla n/w pozycji:

1. BS 1120A VW Crafter,
2. BS 65999 Fiat Ducato,
3. BI 3739U Fiat Doblo, zmiana nr rejestracyjnego na BS 4112A
4. BS 43663 Fiat Fiorino Qubo,
5. BS 49470 Fiat Doblo cargo.

Analiza przedłożonych dokumentów potwierdza, iż inwentaryzacja drogą spisu z natury została przeprowadzona w w/w samochodach. Weryfikacji stanu paliwa dokonano po zatankowaniu samochodów do pełna, kolejno:

Ad.1. tankowanie 30.12.2021 r. karta drogowa nr 001670 z dnia 30.12.2021 r. stan początkowy: 69,60 l, stan końcowy 75 litrów. Arkusz spisu z natury nr 108/21.

Ad.2. tankowanie 31.12.2021 r. karta drogowa nr 002700 z dnia 31.12.2021 r. stan początkowy: 56,88 l, stan końcowy 90 l. Arkusz spisu z natury nr 125/21.

Ad.3. tankowanie 13.10.2021 r. karta drogowa nr 02252 z dnia 13.10.2021 r. stan początkowy 14 l, s. końcowy 51 l ON. Samochód w naprawie do dnia 02.02.2022 r. Arkusz spisu z natury nr 107/21.

Ad.4. tankowanie 31.12.2021 r. karta drogowa nr 002751 z dnia 31.12.2021 r. stan początkowy 28,29 l Pb oraz 25,91 l Gaz, stan końcowy Pb 45 l i gaz 23,71 l. Arkusz spisu z natury 122/21.

Spisem objęto również olej napędowy znajdujący się w ciągniku Ursus C-360 oraz w zbiornikach agregatów prądotwórczych znajdujących się w 3 trafostacjach. Arkusze spisu z natury kolejno: nr 124/21 i 121/21. Z dokumentów nie wynika w jaki sposób określony został stan ON w w/w lokalizacjach. W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia, iż w związku z wymianą w grudniu 2021 r. Agregatu Prądotwórczego w Trafostacji S3, w styczniu 2022 r. po zainstalowaniu urządzenia uzupełniono zapas paliwa i zatankowano zbiornik nowego agregatu do pełna, faktura zakupu ON /115-ZV/01/2022/ z dnia 28.01.2022 r./

6.15. Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości Dyrektor Szpitala zarządzeniem wewnętrznym nr 8/21i z dnia 22.10.2021 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej. Inwentaryzacją objęto leki, środki dezynfekcyjne i inne materiały stanowiące zapasy magazynowe Apteki Centralnej według stanu na dzień 29.10.2021 r. Objęte inwentaryzacją składniki majątku zostały spisane na arkuszach spisu z natury:

- środki dezynfekcyjne od nr 61/21 /pozycje od 1 do 87/ do nr 61/21 pozycje od nr 1 do 69. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- leki od nr 60/21 /pozycje od 1 do 1622/ do 60/21 /pozycje od 1 do 1131/ Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Podpisy zespołów spisowych i osób materialnie odpowiedzialnych złożono na arkuszach spisowych. Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych stwierdzono w przedłożonej dokumentacji.

6.16. W 2019 r. Szpital dokonał kasacji leków z Apteki Ogólnodostępnej o łącznej wartości 2 947,06 zł /PK 26/PK/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. wyksięgowanie leków przeterminowanych Apteki Ogólnodostępnej/.

W związku z wejściem w życie 1.08.2019 r. art. 11 ustawy z dnia 7 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy Prawo farmaceutyczne oraz niektórych innych ustaw, który nakazał przedsiębiorcom prowadzącym działalność leczniczą oraz aptekę dokonać wyboru w zakresie prowadzonej działalności do 31.07.2019 r., tym samym wprowadzony został zakaz łączenia działalności polegającej na obrocie produktami leczniczymi z działalnością leczniczą. W trakcie kontroli Główna księgowa wyjaśniła, /wyjaśnienie z dnia 6.05.2022 r./ że w związku z zaprzestaniem prowadzenia Apteki Ogólnodostępnej, leki które nie zostały sprzedane i których okres przydatności dobiegł końca bądź zbliżał się do końca zostały poddane utylizacji /protokół nr 1/2019 r. z dnia 10.05.2019 r. oraz nr 2/2019 z dnia 10.05.2019 r./

6.17. W trakcie kontroli stwierdzono naliczenie w 2019 r. zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 14 976 zł, tytułem kosztów niezwiązanych z działalnością statutową opłaconych w roku 2019 - PK 86/PK/12/2019 z dnia 31.12.2019 r:

- koszty sądowe opłacone ZARYS VIII GNc6269/18,
- kara NFZ,
- Camco koszty procesu,

Podatek w stawce 19% naliczony został od łącznej kwoty 78 822,61 zł. W przypadku wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, które jednocześnie nie wiążą się z celami statutowymi podatnika, to ich równowartość nie korzysta ze zwolnienia,

o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i wpływa na zwiększenie dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług.

Odpowiednio w 2020 r. kwota podatku dochodowego wyniosła 4 123,00 zł, PK 116/PK/12/2020 z 31.12.2020 r. oraz w 2021 r. kwota podatku wyniosła 814,00 zł.

Należy stwierdzić, że Szpital zgodnie z w/w przepisami dokonywał naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, jednak sam fakt zapłaty kar umownych, czy też ponoszenie kosztów procesów sądowych, skutkuje dodatkowym obciążeniem dla budżetu Szpitala w postaci obowiązku zapłaty podatku z tego tytułu.

6.18. W trakcie kontroli stwierdzono dokonanie w 2019 r. i 2020 r. przeksięgowania kosztów dokumentacji projektowej z konta 080 na konto 761-11 - , kolejno:

w 2019 r. PK 25/PK/12/2019 z dnia 31.12.2019 r.

- kwota 127 937,00 zł - przeksięgowanie kosztów dokumentacji projektowej w związku z zakończeniem realizacji inwestycji na oddziałach ginekologii, patologii ciąży i położnictwa, faktura 43/13 z dnia 16.05.2013 r. w 2020 r. PK 107/PK/12/2020 z dnia 31.12.2020 r.:
- dokumentacja projektowa na modernizację o/neurologii kwota 79 950,00 zł faktura FV/3/11/2017 z 17.11.2017 r. oraz FV/2/11/2017 z dnia 17.11.2017 r.
- dokumentacja projektowa na modernizację Zakładu Diagnostyki Obrazowej kwota 52 557,00 zł /pkt 6.11. wystąpienia /.
- dokumentacja projektowa na modernizację o/gastrologii kwota 60 885,00 zł faktura 1/03/2019 z 30.03.2019 r.
- dokumentacja projektowa na modernizację o/kardiologii kwota 60 885,00 zł faktura 1/02/2019 z dnia 28.02.2019 r.

W trakcie kontroli Główny księgowy Szpitala wyjaśniła tu cyt.: „29 maja 2017 r. został wydany Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki Trwałe. (...)”

Do 2019 r. Szpital ujmował koszty dokumentacji projektowej na koncie 080 (środki trwałe w budowie) i po zakończeniu danej inwestycji koszty te powiększały wartość początkową inwestycji. Zgodnie jednak z zapisami Standardu do wartości początkowej nie zalicza się „kosztów poniesionych przed dniem podjęcia decyzji o pozyskaniu środka trwałego, w tym przed dniem udokumentowanego rozpoczęcia jego budowy””.

Odnoszą się do powyższych wyjaśnień należy stwierdzić, że przedmiotowe operacje księgowe powinny zostać przeprowadzone do końca 2017 r. Zakwalifikowanie dowodów księgowych do innych okresów niż te, których dotyczyły, stanowi naruszenie zasad: memoriału i współmierności, wyrażonych w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz kompletności, o której mowa w art. 20 ust. 1 tej ustawy.

6.19. Zatrudnienie w Szpitalu w latach 2020 – 2021

Tabela 4. Stan zatrudnienia w latach 2020 - 2021

Wg. stanu na dzień	Umowy o pracę		Umowy cywilnoprawne	
	etaty	osoby	całościowe (liczba osób)	częściowe (liczba osób)
31.12.2020 r.	758,00	763	99	104
31.12.2021 r.	774,70	780	92	141

W analizowanym okresie nastąpił wzrost zatrudnienia z tytułu umów o pracę z 763 osób w grudniu 2020 r. do 780 osób w grudniu 2021 r. tj. o 2%.

Braki kadrowe wśród personelu medycznego Szpital uzupełniał za pośrednictwem podmiotów zewnętrznych świadczących usługi w zakresie pośrednictwa w zatrudnieniu personelu medycznego. :

- umowa z dnia 15.02.2021 r. zawarta z firmą [REDAKTOWANO]
- umowa z dnia 20.10.2021 r. zawarta z firmą [REDAKTOWANO]

W ramach pośrednictwa pracy Szpital korzystał z ofert dotyczących specjalizacji deficytowych, których w ramach własnych działań nie udało się pozyskać.

Tabela 5. Lekarze zatrudnieni w ramach pośrednictwa pracy

Lp.	Grupa zawodowa	Specjalizacja	Termin rozpoczęcia procedury rekrutacyjnej	Data zatrudnienia	Uwagi
1.	lekarz	gastroenterologia	02/2021	01.01.2022	do nadal, wg stanu na dzień 22.04.2022 r.
2.	lekarz	pediatria	09/2021	08.12.2021	do nadal, wg stanu na dzień 22.04.2022 r.
3.	lekarz	neurologia	10/2021	10.02.2022	do nadal, wg stanu na dzień 22.04.2022 r.
4.	lekarz	ortopedia i traumatologia ruchu	11/2021	21.02.2022	do nadal, wg stanu na dzień 22.04.2022 r.
5.	lekarz	choroby wewnętrzne	11/2021	21.02.2022	do nadal, wg stanu na dzień 22.04.2022 r.
6.	lekarz	choroby wewnętrzne	02/2022	30.11.2021	do nadal, wg stanu na dzień 22.04.2022 r.

Źródło: SW im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach

W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia, że 4 osoby zrezygnowały po akceptacji warunków współpracy - aktualnie /stan na dzień 25.04.2022 r./ przesyłane są oferty na zastępstwo przez firmę pośredniczącą.

Poza zatrudnieniem w ramach pośrednictwa pracy Szpital zatrudnił bezpośrednio od 2020 r. - 15 lekarzy z Białorusi.

W trakcie rekrutacji i zatrudniania jest aktualnie 14 lekarzy /stan na dzień 25.04.2022 r./

W 2021 r. Szpital w związku z realizacją umowy z dnia 15.02.2021 r. zawartą z firmą Legalizacjaprac.pl sp. z o.o. wydatkował kwotę 72 291,50 zł brutto.

Stwierdzono również dokonanie zapłaty za usługi rekrutacyjne na rzecz Agencji rekrutacyjnej ██████████ w kwocie 2 000,00 zł brutto - faktura 5/03/2021 z 18.03.2021 r. W kontrolowanym okresie płatności na rzecz kontrahenta Bugowicz Sp. z o.o. nie odnotowano.

6.20. W latach 2019 – 2021 Szpital przeprowadził 157 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 i z 2020 r. poz. 1086) jak i w wyniku postępowań przeprowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, 1598, 2054 i 2269), kolejno:

- w 2019 r. 46 postępowań,
- w 2020 r. 58 postępowań,
- w 2021 r. 53 postępowania.

W 4 postępowaniach przeprowadzone przez Zamawiającego czynności zostały objęte odwołaniem do Krajowej Izby Odwoławczej. W jednym przypadku odwołanie zostało oddalone, w jednym przypadku postępowanie zostało umorzone, w jednym przypadku odwołujący odstąpił od wniesionych zarzutów i wycofał odwołanie. W jednym przypadku odwołanie zostało w części uwzględnione i zakończone wyrokiem /pkt 6.21./

6.21. W trakcie kontroli stwierdzono uwzględnienie przez Krajową Izbę Odwoławczą odwołania wniesionego przez ██████████ Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością w prowadzonym przez Szpital postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego którego przedmiotem był zakup, dostarczenie i uruchomienie zasilaczy awaryjnych (UPS) Odwołanie zostało uwzględnione w części dotyczącej zarzutu naruszenia przez zamawiającego art. 7 ust. 1 i 3 w związku z art 90 ust. 3 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy P.z.p. poprzez zaniechanie odrzucenia oferty wykonawcy ██████████ pomimo tego, iż jego oferta zawiera rażąco niską cenę a złożone w toku postępowania wyjaśnienia dotyczące ceny ofertowej tego wykonawcy nie mogły uzasadnić realności ceny ofertowej. Wyrok z 13.06.2019 r sygn. akt KIO 990/19

Na mocy wyroku Szpital został obciążony kosztami postępowania odwoławczego w kwocie 7 500,00 zł tytułem zwrotu kosztów za wpis od odwołania, na rzecz ██████████ Spółki z Ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie.

6.22. Kontrola wewnętrzna

W strukturze organizacyjnej Szpitala wyodrębnione zostało stanowisko audytora wewnętrznego /§23 ust. 7 regulaminu organizacyjnego/. Do zadań którego należy:

„Audytor Wewnętrzny odpowiada za niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w Szpitalu, w tym procedur kontroli finansowej, celem oceny adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów, a w szczególności oceny:

- 1) zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w Zakładzie procedurami wewnętrznymi,
- 2) efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli,

3) *wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu.*”

W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia, że w kontrolowanym okresie na przedmiotowym stanowisku występował wakat. Oznacza to, że w Szpitalu bieżąca weryfikacja realizowanych procesów ogranicza się do samokontroli prowadzonej przez poszczególne komórki organizacyjne.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Niniejszym Dyrektor Szpitala został poinformowany o przysługujących uprawnieniach:

1. Ujednolicić udostępniane informacje nt. możliwości składania skarg i wniosków, a także rozważyć możliwość wprowadzenia zarządzeniem Dyrektora procedury składania skarg i wniosków.
2. Przestrzegać pisemnej formy odpowiedzi na skargi, które wpływają pisemnie.
3. Dokonać aktualizacji danych zamieszczonych na stronie BIP Zakładu.
4. Dokonać aktualizacji instrukcji p.poż.
5. Zwracać uwagę na to, aby instrukcja bezpieczeństwa pożarowego była podpisywana przez osoby, które ją opracowały.
6. W książkach obiektów budowlanych należy uzupełnić informacje odnośnie powierzchni dachowych dla poszczególnych budynków oraz danych identyfikujących dokumenty będące przedmiotem wpisu.
7. Rozważyć wprowadzenie zapisów w regulaminie w sprawie udzielania świadczeń odnoszących się do możliwości weryfikacji aktualności informacji dostępnych na stronach internetowych przez komisję konkursową.
8. Zrealizować zalecenie wydane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Departament Zdrowia w 2018 r., odnoszące się do doboru i jednoznacznego opisu kryteriów wyboru ofert w postępowaniach na udzielania świadczeń.
9. Wyegzekwować przedłożenie kopii aktualnej polisy OC przez podmiot wykonujący działalność leczniczą na rzecz Szpitala.
10. Wprowadzić wymóg składania oświadczeń przez członków komisji konkursowych, iż nie zachodzą wobec nich przesłanki tytułem wyłączenia.
11. Nie powoływać na członków komisji konkursowych osób, które biorą udział w postępowaniu.
12. Zmienić zapisy w szczegółowych warunkach konkursu odnoszących się do wymogu szkoleń BHP na szkolenia dedykowane do zajmowanego stanowiska.
13. Przestrzegać zapisów ustawy o działalności leczniczej odnoszących się do obowiązku przeprowadzenia konkursu ofert w celu dokonania wyboru podmiotu leczniczego lub osoby legitymującej się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych, któremu zleci udzielanie tychże usług.
14. Uzupełnić brakujące dane w paszportach technicznych urządzeń medycznych.
15. Przestrzegać obowiązku przechowywania dokumentacji nie krócej niż 5 lat od dnia zaprzestania używania wyrobu do udzielania świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 90 ust. 8 ustawy z dnia 20.05.2010 r. o wyrobach medycznych.
16. Przestrzegać art. 90 ust. 7 ustawy z dnia 20.05.2010 r. o wyrobach medycznych odnośnie obowiązku posiadania dokumentacji określającej termin następnych przeglądów.
17. Dokonać weryfikacji ewidencji bilansowej pod kątem usunięcia środków trwałych, które zostały postawione w stan likwidacji.
18. W procedurze dotyczącej przetargów na wynajem pomieszczenia należy wprowadzić możliwość wezwania wykonawców, którzy złożyli równie korzystne oferty, do złożenia w terminie określonym przez zamawiającego ofert dodatkowych.
19. Przestrzegać postanowień Uchwały Nr XXIII/271/12 Sejmiku Województwa

Podlaskiego z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie określenia zasad zbycia aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie go w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, dla którego podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie w zakresie zawierania w ogłoszeniach o przetargu informacji o prawie pierwszeństwa przysługującym dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy.

20. W stosunku do spisanych w latach 2019 – 2020 należności uznanych za nieściągalne, podjąć działania z udziałem radcy prawnego, mające na celu dokonanie indywidualnej oceny zasadności wystąpienia do Sądu z pozwami o zapłatę wobec poszczególnych dłużników.
21. Na dowodach "KW" dokumentujących odprowadzenie gotówki z kasy Szpitala do banku, należy wymagać podpisu umożliwiającego identyfikację osoby oraz adnotację „*powyższą kwotę otrzymałem/am*”.
22. Wypłacane pracownikom zaliczki rozliczać w terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
23. Wydatków dokonywać w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów – dotyczy zamówień na opracowanie dokumentacji projektowej oraz gospodarki lekami.
24. Nie załączać do dokumentacji księgowej dokumentów zawierających dane personalne pacjentów wraz z rozpoznaniem medycznymi. Zapewnić właściwą ochronę danych zawartych w dokumentacji medycznej.
25. Przestrzegać zasad wyrażonych w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz kompletności, o której mowa w art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Dyrektor Szpitala został poinformowany, 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.

Suwałki, dnia 2022 r.

Podpisy osób kontrolujących

.....

.....

Dyrektor Szpitala:

.....

Główny Księgowy Szpitala:

.....