

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	FN-IX.1711.4.2023.KM
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	<i>(jeśli dotyczy)</i>
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	kontrola kompleksowa
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono w dniach od dnia 17.04.2023 do dnia 31.05.2023
Zakres /przedmiot kontroli:	1. Prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi. 2. Gospodarka finansowa.
Ustalenia kontroli:	W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: 1. Dostosowania polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa, w tym do wymogów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z 29.09.1994 o rachunkowości oraz dostosowania wykazu kont księgi głównej do Zarządzenia Nr 5/2021 z 10.02.2021 w sprawie zakładowego planu kont. 2. Przestrzegania zapisów art. 6 ustawy z 29.09.1994 o rachunkowości, odnoszących się do zasady memoriału w kontekście ujmowania kosztów poniesionych w danym okresie. 3. Procedur regulujących zasady prowadzenia egzekucji należności. 4. Pobierania należnych jednostce odsetek z tytułu nieterminowego regulowania płatności przez kontrahentów, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. 5. Przestrzegania art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. 6. Przekazywania dokumentów, na których wymagana jest adnotacja o braku zastrzeżeń formalnych i prawnych, do zaparafowania przez Radcę Prawnego Ośrodka. 7. Korygowania na bieżąco planów finansowych zgodnie z art. 53 ustawy z 15.04.2011 o działalności leczniczej oraz art. 31 ustawy o finansach publicznych, traktując przychody jako prognozę, a koszty jako nieprzekraczalny limit. 8. Terminowej regulacji zobowiązań wobec kontrahentów zgodnie z wymogami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. 9. Naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z zapisami ustawy z 4.03.1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz Rozporządzenia Ministra

Pracy i Polityki Społecznej w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych dla prawidłowego naliczenia odpisu na ZFŚS.

10. Wypłacania nagród jubileuszowych zgodnie z § 13 pkt. 1 obowiązującego w Ośrodku Regulaminu Wynagradzania, wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2017, w terminie nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.
11. Braku zapisu w Regulaminie Wynagradzania regulującego kwotę dodatku funkcyjnego ze stawki procentowej na kwotową ze względu na sytuację finansową Ośrodka.
12. Braku procedury korzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych.
13. Realizacji wydatków na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, w tym wypłaty wynagrodzeń, precyzyjnego określenia terminów płatności wynagrodzenia i egzekwowania oświadczeń o liczbie przepracowanych godzin.
14. Stosowania się do zaleceń Marszałka Województwa Podlaskiego z 07.05.2015 odnośnie obowiązkowego zawierania numerów rachunków bankowych w umowach cywilnoprawnych.
15. Stosowania procedur określonych w Zarządzeniu Nr 29/2022 Dyrektora Ośrodka z 25.10.2022 w sprawie ustalenia regulaminu naboru pracowników na wolne stanowisko pracy.
16. Przestrzegania zapisów Kodeksu Pracy odnoszących się do obowiązków pracodawcy w zakresie udzielania urlopów pracownikom.
17. Regulowania w dokumentach wewnętrznych procedur Ośrodka dotyczących 'zlecającego wyjazd służbowy' Dyrektora Jednostki, w nawiązaniu do §8 ust. 4 Statutu Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Pracy w Białymstoku, oraz sporządzenia odpowiedniego upoważnienia.
18. Dokonania szczególnej dbałości przy zawieraniu umów najmu pomieszczeń, uwzględniającej w umowie numer pokoju, powierzchnię wynajmowaną, sposób rozliczenia mediów, numer rachunku bankowego, zasady korzystania ze sprzętu medycznego oraz sposób rozliczenia za wynajem pomieszczeń i wykorzystanie sprzętu medycznego.
19. Wyeliminowania umów sprzecznych z zapisami art. 435 ustawy z 11.09.2019 Prawo zamówień publicznych, zawieranych na czas nieokreślony, mając na uwadze przepisy ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
20. Przestrzegania zasady pisemności przy wypowiedaniu umów cywilnoprawnych.
21. Przestrzegania postanowień Uchwały Sejmiku Województwa Podlaskiego z 3.12.2012 w sprawie zasad zbycia aktywów trwałych samodzielnego
22. Aktualizacji instrukcji inwentaryzacyjnej, uwzględniającej zapisy dotyczące rozliczania różnic inwentaryzacyjnych zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.
23. Przeprowadzania inwentaryzacji i rozliczania wyników inwentaryzacji zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.
24. Dokonywania zakupów inwestycyjnych na podstawie zaktualizowanego planu inwestycyjnego.
25. Opracowania i wdrożenia pisemnej procedury dotyczącej zakupów inwestycyjnych, uwzględniającej zapisy o ustanowieniu odpowiedzialności pracownika za przeprowadzenie procesu zakupowego inwestycji oraz koordynacji i nadzoru nad całym procesem, w tym uzasadnieniem zakupu i monitorowaniem zgodności z uaktualnioną i przyjętą polityką rachunkowości.

<p>Zalecenia pokontrolne:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa w tym do wymogów <i>art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z 29.09.1994 o rachunkowości</i>, oraz dostosować wykaz kont księgi głównej do Zarządzenia Nr 5/2021 z 10.02.2021 w sprawie <i>zakładowego planu kont</i>, 2. Przestrzegać zapisów <i>art. 6 ustawy z 29.09.1994 o rachunkowości</i> odnoszących się do zasady memoriału w kontekście ujmowania kosztów poniesionych w danym okresie, 3. Opracować pisemne procedury regulujące zasady prowadzenia egzekucji należności, 4. Pobierać należne jednostce odsetki z tytułu nieterminowego regulowania płatności przez kontrahentów na mocy zawartych umów zgodnie z <i>art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych</i>, 5. Przestrzegać <i>art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych</i> w zakresie dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 6. Dokumenty na których wymagana jest adnotacja o braku zastrzeżeń formalnych i prawnych przekazywać do zaparafowania przez Radcę Prawnego Ośrodka. 7. Zgodnie z <i>art. 53 ustawy z 15.04.2011 o działalności leczniczej</i> oraz <i>art. 31 ustawy o finansach publicznych</i> na bieżąco korygować plany finansowe traktując przychody jako prognozę a koszty jako nieprzekraczalny limit. 8. Terminowo regulować zobowiązania wobec kontrahentów stosownie do wymogów <i>art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych</i>, 9. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczać zgodnie z zapisami <i>ustawy z 4.03.1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych</i> oraz <i>Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu prawidłowego naliczenia odpisu na ZFŚS</i>, 10. Nagrody jubileuszowe wypłacać zgodnie z § 13 pkt. 1 obowiązującego w Ośrodku Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2017 w terminie nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, 11. W Regulaminie Wynagradzania wprowadzić zapis regulujący kwotę dodatku funkcyjnego ze stawki procentowej w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego na kwotowy ze względu na sytuację finansową Ośrodka, 12. Opracować pisemną procedurę korzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych, 13. Prawidłowo realizować wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń w tym: <ul style="list-style-type: none"> - dokonywać wypłaty wynagrodzeń z tytułu realizacji umów zlecenia na zasadach w nich zawartych - określać precyzyjnie termin płatności wynagrodzenia - egzekwować oświadczenie o liczbie przepracowanych godzin. 14. Stosować się do zaleceń Marszałka Województwa Podlaskiego z 07.05.2015 odnoszących się do obowiązkowego zawierania numerów rachunków bankowych w umowach cywilnoprawnych. 15. Stosować procedury określone w Zarządzeniu Nr 29/2022 Dyrektora Ośrodka z 25.10.2022 w sprawie ustalenia
--------------------------------------	--

	<p>regulaminu naboru pracowników na wolne stanowisko pracy.</p> <p>16. Przestrzegać zapisów Kodeksu Pracy odnoszących się do obowiązków pracodawcy w zakresie udzielania urlopów pracownikom.</p> <p>17. W dokumentach regulujących wewnętrzne procedury Ośrodka uregulować kwestię „zlecającego wyjazd służbowy” <i>Dyrektora Jednostki</i>, jednocześnie odnosząc się do zapisu §8 ust.4 Statutu Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Pracy w Białymstoku sporządzić odpowiednie do tej czynności upoważnienie.</p> <p>18. Dokonać szczególnej dbałości przy zawieraniu umów najmu pomieszczeń z ewentualnym korzystaniem ze środków trwałych poprzez ujęcie w treści zapisów umowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - numeru pokoju wraz z powierzchnią wynajmowaną - sposób rozliczenia z tytułu dostarczanych mediów - numer rachunku bankowego - zasad korzystania ze sprzętu medycznego - sposobu rozliczenia za wynajem pomieszczeń, oraz z tytułu wykorzystania sprzętu medycznego <p>19. Wyeliminować umowy sprzeczne z zapisami <i>art. 435 ustawy z 11.09.2019 Prawo zamówień publicznych</i> tj. zawarte na czas nieokreślony mając na uwadze przepisy ustawy o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>20. Przestrzegać zasady pisemności przy wypowiedaniu umów cywilnoprawnych.</p> <p>21. Przestrzegać postanowień Uchwały Sejmiku Województwa Podlaskiego z 3.12.2012, w sprawie określenia zasad zbycia aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, dla którego podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie, odnośnie składania kwartalnych informacji o dokonanej likwidacji zbędnego ruchomego aktywa trwałego o wartości początkowej powyżej 3500 zł (dotyczy to również sprawozdań negatywnych lub zerowych), do Departamentu Zdrowia Urzędu w terminie do końca następnego miesiąca przypadającego po okresie sprawozdawczym.</p> <p>22. Zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną ze szczególnym uwzględnieniem zapisów dotyczących rozliczania różnic inwentaryzacyjnych w myśl <i>art. 27 ustawy o rachunkowości</i>.</p> <p>23. Inwentaryzację przeprowadzać i wyniki inwentaryzacji rozliczać zgodnie z <i>art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości</i>.</p> <p>24. Zakupy inwestycyjne dokonywać na podstawie zaktualizowanego planu inwestycyjnego.</p> <p>25. Opracować i wdrożyć pisemną procedurę dotyczącą zakupów inwestycyjnych uwzględniając zapisy o ustanowieniu odpowiedzialności pracownika za przeprowadzenie procesu zakupowego inwestycji tym samym wskazując pracownika lub komórkę organizacyjną, która będzie odpowiedzialna za koordynację i nadzór nad całym procesem, w tym uzasadnieniem zakupu i monitorowaniem zgodności z uaktualnioną i przyjętą polityką rachunkowości.</p>
<p>Akta sprawy:</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli, <input type="checkbox"/> pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, <input type="checkbox"/> korespondencję z jednostką kontrolowaną, <input type="checkbox"/> protokół z kontroli, <input type="checkbox"/> Informacja pokontrolna wraz z załącznikami,

	<input type="checkbox"/> zalecenia / wystąpienie pokontrolne, <input checked="" type="checkbox"/> inne – Wyjaśnienie Dyrektora Jednostki do protokołu kontroli.
Osoby przeprowadzające kontrolę:	Agnieszka Tylicka – Zastępca Dyrektora Departamentu Finansów Krystian Małyszko – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów Piotr Chrabołowski – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów Łukasz Lemański – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów <i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i>
Opracował informację:	Krystian Małyszko – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów, Piotr Chrabołowski – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów <i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i>
Data opracowania:	27.11.2023
Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :	<i>(nazwa Departamentu, adres)</i> Departament Finansów, Referat Kontroli, ul. Marii Skłodowskiej - Curie 14, 15-097 Białystok