

ZD-I.1711.1.2016

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w:
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej
w Łomży

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dz.U.2015.618 j.t. Departament Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku przeprowadził kontrolę w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łomży, ul. Szosa Zambrowska 1/19,.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 12.01.2016 r. do 08.02.2016 r. z przerwą w dniach 21.01. 28.-29.01. przez: Rafała Kołakowskiego – inspektora w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-I.087.1.2016 z dnia 11.01.2016 r. oraz Krystiana Małyszko – inspektora w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-I.087.2.2016 z dnia 11.01.2016 r.

Dokonano wpisu w książce kontroli Pogotowia w dniu 12.01.2016 r. pod nr 1/2016.

I. Zakres kontroli

1. Realizację zadań statutowych, dostępność i poziom udzielanych świadczeń zdrowotnych.
2. Prawdliwość gospodarowania mieniem.
3. Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej.

II. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łomży zwany w dalszej części protokołu „Pogotowiem” lub „Zakładem”, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS 0000059165. NIP 718-16-22-676 nadany został przez Urząd Skarbowy w Łomży, REGON 450192689. Siedziba Pogotowia znajduje się w Łomży, przy ul. Szosa Zambrowska 1/19.

1. W okresie objętym kontrolą na stanowisku Dyrektora Zakładu od dnia 29.11.2012 r. zatrudniona jest Pani Hanna Waniewska.
2. Zastępstwo Dyrektora. W schemacie organizacyjnym Zakładu przewidziane zostało stanowisko zastępcy dyrektora. Funkcję z-cy Dyrektora do spraw leczenia pełni od dnia 16.10.2013 r. lek. med. Mikołaj Czajkowski, w wymiarze 2/5 etatu.
3. Działem finansowo - księgowym Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży kieruje Pan Mieczysław Narolewski, pełniący funkcję Głównego Księgowego. Spełnia on wymagania odnośnie kwalifikacji i doświadczenia zawodowego wymagane przy pełnieniu stanowiska Głównego Księgowego w zakładach opieki zdrowotnej określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami oraz art. 54 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:
Dyrektor Pogotowia,
Główny Księgowy
oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

5. Statut Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży zatwierdzony został uchwałą Nr XXV/300/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22.02.2013 r. Ostatnie zmiany zostały wprowadzone uchwałą Nr XXIX/361/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 14.06.2013, zmieniony uchwałą Nr XLV/530/14 z dnia 06.11.2014 r.
6. Regulamin organizacyjny ustalony zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora Nr 27/2013 z dnia 17.06.2013 r., zmiany: zarządzenie nr 4/2014 z dnia 13.01.2014 r., zarządzenie Nr 57/2014 z dnia 17.12.2014 r.
7. Celem działania Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.
- 7.1. Do zadań Zakładu należy:
 - 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne w zakresie:
 - a) zespołów ratownictwa medycznego specjalistycznych,
 - b) zespołów ratownictwa medycznego podstawowych,
 - c) dyspozytorni medycznych,
 - 2) udzielanie świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie:
 - a) wyjazdowej nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
 - b) ambulatoryjnej nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
 - c) transportu sanitarnego POZ,
 - 3) w przypadkach klęsk żywiołowych, katastrof oraz innych zdarzeń zagrażających życiu i zdrowiu w skali masowej albo w celu wykonania zobowiązań międzynarodowych Zakład może zostać zobowiązany do wykonywania dodatkowych zadań,
 - 4) organizowanie szkolenia dla personelu pogotowia ratunkowego i współdziałanie w tym zakresie z innymi jednostkami organizacyjnymi,
 - 5) systematyczna obserwacja i analiza nieszczęśliwych wypadków i nagłych zachorowań oraz niezwłoczne powiadamianie właściwych organów administracji o wykryciu czynników mogących być ich przyczyną,
 - 6) prowadzenie i koordynowanie spraw łączności bezprzewodowej na obszarze swego działania.
- 7.2. Zakład może także wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:
 - 1) obsługi pojazdów mechanicznych i stacji kontroli pojazdów,
 - 2) wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
 - 3) transportu sanitarnego,
 - 4) usług dotyczących zabezpieczenia medycznego imprez masowych pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

III. Dostępność i poziom udzielanych świadczeń

1. WSPR SP ZOZ w Łomży działa bezpośrednio oraz po przez swoje filie terenowe na obszarze powiatów: łomżyńskiego, grajewskiego, kolneńskiego, zambrowskiego, wysokomazowieckiego. W Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Łomży działa 12 zespołów ratownictwa medycznego (7 specjalistycznych i 5 podstawowych). Sprawdzeniu poddano czasy dotarcia ZRM typu S na miejsce zdarzenia zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym /Dz.U.2013.757 j.t./.
2. Na podstawie sprawdzenia kart zleceń wyjazdów Zespołów Ratownictwa Medycznego typu S w Fili w Grajewie ustalono, że w listopadzie 2015 r. na ogólną liczbę wyjazdów 213 zespół ratownictwa medycznego wyjeżdżał 116 razy. Przekroczenia czasu dojazdu przedstawiono w tabeli 1.

Tabela 1. Przekroczenia czasu dojazdu Zespołów Ratownictwa Medycznego typu S w listopadzie 2015 r. Filia Grajewo

L.p.	Zlecenie wyjazdu Nr	Czas dojazdu w min.	Ustawowy czas dojazdu w min.	Przekroczenie w min.	Uwagi
02.11.2015 r.					
1.	20761	29:07	≥20	9:07	Kod pilności 2.
04.11.2015 r.					
2.	20935	25:17	≥20	5:17	Kod pilności 2.
05.11.2015 r.					
3.	20953	23:13	≥20	3:13	Kod pilności 2.
13.11.2015					
4.	21506	21:39	≥20	1:39	Kod pilności 2.
14.11.2015					
5.	21548	31:01	≥20	11:01	Kod pilności 2.
6.	21557	27:57	≥20	7:57	Kod pilności 2.
15.11.2015 r.					
7.	21602	21:26	≥20	1:26	Kod pilności 2.
16.11.2015 r.					
8.	21695	22:14	≥20	2:14	Kod pilności 2.
18.11.2015 r.					
9.	21798	34:56	≥20	14:56	Kod pilności 2.
27.11.2015					
10.	22341	32:33	≥20	12:33	Kod pilności 2.

3. Na podstawie sprawdzenia kart zleceń wyjazdów Zespołów Ratownictwa Medycznego typu S w Fili w Kolnie ustalono, że w grudniu 2015 r. na ogólną liczbę wyjazdów 189 zespół ratownictwa medycznego typu S wyjeżdżał 115 razy. Przekroczenia czasu dojazdu przedstawiono w tabeli 2.

Tabela 2. Przekroczenia czasu dojazdu Zespołów Ratownictwa Medycznego typu S w 12.2015r. Filia Kolno

L.p.	Zlecenie wyjazdu Nr	Czas dojazdu w min.	Ustawowy czas dojazdu w min.	Przekroczenie w min.	Uwagi
03.12.2015 r.					
1.	22726	22:20	≥20	2:20	Kod pilności 2.
2.	22732	21:22	≥20	1:22	Kod pilności 2.
04.12.2015					
3.	22771	24:05	≥20	4:05	Kod pilności 2.
05.12.2015					
4.	22860	24:59	≥20	4:59	Kod pilności 2.
06.12.2015					
5.	22930	21:12	≥20	1:12	Kod pilności 2.
07.12.2015 r.					
6.	22955	22:03	≥20	2:03	Kod pilności 2.
7.	22984	31:01	≥20	11:01	Kod pilności 2.
08.12.2015 r.					
8.	23010	29:26	≥20	9:26	Kod pilności 2.
14.12.2015 r.					

9.	23366	33:19	≥20	13:19	Kod pilności 2.
18.12.2015 r.					
10.	23596	23:15	≥20	3:15	Kod pilności 2.
20.12.2015 r.					
11.	23711	35:24	≥20	15:24	Kod pilności 2.
12.	23705	26:13	≥20	6:13	Kod pilności 2.
21.12.2015 r.					
13.	23749	21:23	≥20	1:23	Kod pilności 2.
24.12.2015 r.					
14.	23943	21:23	≥20	1:23	Kod pilności 2.
25.12.2015 r.					
15.	23982	22:48	≥20	2:48	Kod pilności 2.
26.12.2015 r.					
16.	24095	26:36	≥20	6:36	Kod pilności 2
28.12.2015 r.					
17.	24226	23:49	≥20	3:49	Kod pilności 2

Dyrektor pismem z dnia 15.03.2016 r., znak PRL-DR-OZJ.0910.1.2016.MK wyjaśnia, iż tu cyt.: „W odniesieniu do „Przekroczenia czasu dojazdu Zespołów Ratownictwa Medycznego typu S w listopadzie 2015 r. Filia Grajewo.” dokonano analizy kart zleceń wyjazdu, dotyczących interwencji Zespołu Ratownictwa Medycznego typu S Filii w Grajewie w miesiącu listopadzie 2015 r. Analiza obejmowała czas dojazdu ZRM od momentu przyjęcia wezwania przez dyspozytora medycznego do czasu przybycia na miejsce zdarzenia.

Poniższa tabela przedstawia odległość od miejsca stacjonowania ZRM na miejsce zdarzenia (dane wygenerowane z Systemu Wspomagania Dowodzenia).

Tabela 3.

L.p.	Numer zlecenia wyjazdu	Odległość w km do miejsca zdarzenia
1.	20761	25,0
2.	20935	27,5
3.	20953	16,7
4.	21506	19,0
5.	21548	36,4
6.	21557	37,6
7.	21602	22,4
8.	21695	30,2
9.	21798	36,7
10.	22341	35,0

W odniesieniu do „Przekroczenia czasu dojazdu Zespołów Ratownictwa Medycznego typu S w grudniu 2015 r. Filia Kolno.” dokonano analizy kart zleceń wyjazdu, dotyczących interwencji Zespołu Ratownictwa Medycznego typu S Filia w Kolnie w miesiącu grudniu 2015 r. Analiza obejmowała czas dojazdu ZRM od momentu przyjęcia wezwania przez dyspozytora medycznego do czasu przybycia na miejsce zdarzenia.

Poniższa tabela przedstawia odległość od miejsca stacjonowania ZRM na miejsce zdarzenia (dane wygenerowane z Systemu Wspomagania Dowodzenia).

Tabela 4.

L.p.	Numer zlecenia wyjazdu	Odległość w km do miejsca zdarzenia
1.	22726	23,0
2.	22732	17,1

3.	22771	23,7
4.	22860	24,0
5.	22930	17,9
6.	22955	20,1
7.	22984	29,3
8.	23010	23,6
9.	23366	25,3
10.	23596	23,7
11.	23711	28,9
12.	23705	23,5
13.	23749	24,0
14.	23943	19,6
15.	23982	16,3
16.	24095	24,9
17.	24226	24,0

Przekroczenia czasów o których mowa w art. 24 Ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (20 minut i powyżej) wynikają z odległości pomiędzy miejscem stacjonowania Zespołów Ratownictwa Medycznego a miejscem zdarzenia. Ponadto na przekroczenie czasów dojazdu miały wpływ warunki atmosferyczne, techniczny stan dróg oraz natężenie ruchu drogowego.”

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości.

4. Udzielanie zamówień na świadczenia zdrowotne

4.1. Dyrektor Zakładu Zarządzeniem nr 24/2015, z dn. 14 maja 2015 r. powołała komisję konkursową w celu przeprowadzenia konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarzy systemu w zespołach specjalistycznych ratownictwa medycznego „S” w WSPR SP ZOZ w Łomży. Wg ogłoszenia z dn. 14 maja 2015 r. termin realizacji świadczeń wyznaczono od 15 czerwca 2015 r. do 30 września 2016 r. Oferty należało składać do 25 maja 2015 r. do godziny 15.00.

Powołano członków komisji konkursowej w składzie:

1. Małgorzata Kujawa - przewodniczący,
2. Barbara Drożdż – członek,
3. Teresa Gawkowska – członek.

Wybierając najkorzystniejszą ofertę komisja konkursowa kierowała się następującymi kryteriami tu cyt.:

- ”1) ceną;
- 2) kwalifikacjami zawodowymi.

Tabela 5.

Kryterium	Opis	Liczba punktów
Kwalifikacje zawodowe	Lekarz posiadający tytuł specjalisty w dziedzinie medycyny ratunkowej albo lekarz, który ukończył co najmniej drugi rok specjalizacji w dziedzinie medycyny ratunkowej	10 pkt
	Lekarz posiadający tytuł specjalisty w dziedzinach określonych ustawowo (poza medycyną ratunkową)	7 pkt
	Pozostali lekarze spełniający warunki ustawowe	5 pkt

W kryterium ceny zastosowano następujący wzór:

$$Px = (Cn/Cx) \times 20 \text{ pkt}$$

Px – liczba punktów uzyskanych przez oferenta (x-numer kolejnej oferty)

Cn - najniższa cena oferty,

Cx – cena oferty ocenionej.”

Wg protokołu z dnia 8 czerwca 2015 r. w niniejszym postępowaniu wpłynęły dwie oferty, które po uzupełnieniu braków w postaci kodu CEIDG spełniały szczegółowe warunki konkursu. Komisja konkursowa przeprowadziła negocjacje ceny.

Oferent numer 1 Pan Adam Sz. zaproponował 50 zł za godzinę świadczenia usług, nie zadeklarował liczby godzin dyżurowych w miesiącu w filiach należących do WSPR SP ZOZ w Łomży. Wg kryteriów wyboru ofert uzyskał 25 punktów (m. Łomża) i 24,2 (w filiach).

Oferent numer 2 Pan Telesfor S. również zaproponował 50 zł za godzinę świadczenia usług, nie zadeklarował liczby godzin dyżurowych w miesiącu m. Łomży. Wg kryteriów wyboru ofert uzyskał 27 punktów (m. Łomża) i 27 (w filiach).

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji oferta nr 1 została odrzucona ze względu na nie osiągnięcie porozumienia w sprawie ceny za świadczenie usług w filiach należących do Zakładu.

Stwierdzono, iż szczegółowe warunki konkursu zostały podpisane wyłącznie przez radcę prawnego.

- 4.2. Dyrektor Zakładu Zarządzeniem nr 58/2014, z dn. 19 grudnia 2014 r. powołała komisję konkursową w celu przeprowadzenia konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarzy w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocna i świąteczna opieka zdrowotna w WSPR SP ZOZ w Łomży.

Wg ogłoszenia z dn. 19 grudnia 2014 r. termin realizacji świadczeń wyznaczono od 1 marca 2015 r. do 29 lutego 2016 r. Oferty należało składać do 12 stycznia 2015 r. do godziny 15.00.

Powołano członków komisji konkursowej w składzie:

1. Małgorzata Kujawa - przewodniczący,
2. Barbara Drożdż – członek,
3. Teresa Gawkowska – członek.

Wybierając najkorzystniejszą ofertę komisja konkursowa kierowała się wyłącznie ceną, dla jej obliczenia zastosowano następujący wzór:

$$Px = (Cn/Cx) \times 20 \text{ pkt}$$

Px – liczba punktów uzyskanych przez oferenta (x-numer kolejny oferty)

Cn- najniższa cena oferty,

Cx – cena oferty ocenionej.”

Stwierdzono, iż szczegółowe warunki konkursu nie zostały podpisane wyłącznie przez radcę prawnego.

Wg protokołu z dn. 27 stycznia 2015 r. w niniejszym postępowaniu wpłynęły 23 oferty, w tym 12 oferent zostało uzupełnionych, a jedna została odrzucona.

W toku kontroli poddano sprawdzeniu losowo wybrane oferty tj.:

- Oferty nr 2 Pana Piotr Krzysztof Dz. została odrzucona, gdyż oferent nie przedłożył dokumentów potwierdzających posiadanie specjalizacji, tytułu specjalisty lub odbywania specjalizacji.
- Oferta nr 4 Pani Magdaleny B.
- Oferta nr 8 Pani Iwony S.
- Oferta nr 10 Pani Barbary K.
- Oferta nr 11 Pana Grzegorz Jacek M.
- Oferta nr 17 Pana Mikołaja C.
- Oferta nr 21 Pana Piotra Z.
- Oferta nr 22 Pana Krzysztofa M.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę na zapis §12 pkt. 5 w zawartych umowach z dn. 17 lutego 2015 r. o udzielanie zamówienia na świadczenia zdrowotne tu cyt.: *”Umowa może być rozwiązana w każdym czasie na mocy porozumienia stron”*,

w kontekście obowiązku zapewnienia odpowiedniej obsady lekarskiej, która spoczywa na kierowniku Zakładu. Kontrolujący nie stwierdzili nieuzasadnionych przypadków rozwiązania umowy w wyżej wymienionym trybie, które doprowadziłyby do sytuacji nie zapewnienia odpowiedniej obsady lekarskiej.

Stwierdzono przypadki przedkładania w ofertach nieaktualnych dokumentów np.:

- Ofertentka nr 4 przedłożyła zaświadczenie o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z 13.01.2012 r.
- Oferentka nr 8 przedłożyła zaświadczenie nr Z-1549-20130301 o wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą z dn. 1.03.2013 r. oraz zaświadczenie o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z 1.07.2013 r.

Dyrektor pismem z dnia 15.03.2016 r., znak PRL-DR-OZJ.0910.1.2016.MK wyjaśnia, iż tu cyt.: „Kontrolujący stwierdzili przypadki przedkładania w ofertach nieaktualnych dokumentów. Wyjaśniam, że zgodnie z § 6 ust. 7 Szczegółowych warunków konkursu ofert na zawieranie umów o udzielanie zamówienia na świadczenia zdrowotne - dokumenty wymienione w formularzu ofertowym mogą być przedłożone w formie kopii, poświadczonej za zgodność z oryginałem przez Oferenta. W ofertach znajdują się m.in. wydruki z systemu komputerowego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, które nie wymagają podpisu. Komisja konkursowa posiadała kompetencje do ustalania, czy złożone oferty spełniają warunki konkursu. W razie wątpliwości Komisja generuje dane zawarte w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, które są ogólnie dostępne na stronie internetowej www.ceidg.gov.pl co odzwierciedla aktualny wpis do CEIDG wraz z historycznym stanem tego wpisu. Kontrolujący podają, że Oferentka nr 4 przedłożyła zaświadczenie o wpisie Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z dnia 13.01.2012r., a w ofercie nr 4 znajduje się wydruk z CEIDG z dnia 06.01.2015r.”. Kontrolujący przyjęli powyższe informacje do wiadomości. Ponadto zespół kontrolny jest w posiadaniu kopii dokumentu potwierdzonego za zgodność z oryginałem załączonego do oferty nr 4, wygenerowanego w dn. 13.01.2012 r. o godz. 12:31 z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej.

- 4.3. Dyrektor Zakładu Zarządzeniem nr 16/2015, z dn. 23 marca 2015 r. powołała komisję konkursową w celu przeprowadzenia konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarzy w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocna i świąteczna opieka zdrowotna w WSPR SP ZOZ w Łomży.

Wg ogłoszenia z dn. 23 marca 2015 r. termin realizacji świadczeń wyznaczono od 1 maja 2015 r. do 29 lutego 2016 r. Oferty należało składać do 8 kwietnia 2015 r. do godziny 15.00.

Powołano członków komisji konkursowej w składzie:

1. Małgorzata Kujawa - przewodniczący,
2. Barbara Drożdż – członek,
3. Teresa Gawkowska – członek.

Wybierając najkorzystniejszą ofertę komisja konkursowa kierowała się wyłącznie ceną. Szczegółowe warunki konkursu zostały podpisane tylko przez radcę prawnego.

Wg protokołu z dn. 23 kwietnia 2015 r. z przebiegu konkursu ofert w niniejszym postępowaniu wpłynęły trzy oferty tj.:

- Oferta nr 1. Pani Małgorzata M. została odrzucona, gdyż na podstawie § 3 ust. 1 pkt. 4 Regulaminu pracy komisji Konkursowej, oferent nie uzupełnił braków formalnych w wyznaczonym terminie.

- Oferty nr 2 Pana Macieja Jacka W. oraz nr 3 Pana Łukasza M. po podjętych negocjacjach cenowych zostały przyjęte.
- Zdaniem zespołu kontrolującego należy rozważyć dodanie kryterium odnoszące się do dyspozycyjności potencjalnego oferenta tj. miesięcznej deklarowanej liczby godzin udzielania świadczeń zdrowotnych oraz deklarowaną gotowością do pracy w określonych godzinach.
- 4.4. W toku kontroli weryfikacji poddano postępowanie konkursowe na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w terminie od 1 marca 2015 r. do 29 lutego 2016 r. oraz postępowanie konkursowe na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez lekarzy systemu w zespołach specjalistycznych ratownictwa medycznego w terminie od 1 maja 2013 r. do 30 września 2016 r. w kontekście prawidłowości wyłonienia Pana Mikołaja Czajkowskiego pełniącego również funkcję z-cy Dyrektora ds. Medycznych w WSPR SP ZOZ w Łomży. Nieprawidłowości co do procedur wyłonienia w ww. postępowaniach nie stwierdzono.
- 4.5. 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 22 grudnia 2011 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Zgodnie z art. 25 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. 2013. 217 j.t.) obowiązek ubezpieczenia OC podmiotu wykonującego działalność leczniczą powstaje najpóźniej w dzień rozpoczęcia działalności leczniczej. Sprawdzono w przedmiotowym zakresie podmioty wyłonione w postępowaniach opisanych w punktach 4.1, 4.2 oraz 4.3 niniejszego protokołu. Stwierdzono, iż wyegzekwowano posiadanie aktualnego, obowiązkowego ubezpieczenia OC, zgodnie z ww. przepisami.
5. Kontrola wykazała przypadki lekarzy pracujących na umowach kontraktowych, którzy w miesiącu lutym 2014 r. przepracowali kolejno:
- 447 godzin – nr rachunku 4/2014 z dnia 03.02.2014 r.
 - 304 godziny – nr rachunku 1/Ł/2014 z dnia 05.02.2014 r.
- W opinii kontrolujących niniejsze sytuacje mogą stwarzać zagrożenie dla jakości udzielanych usług, tj. bezpieczeństwa pacjentów i personelu.
6. Stwierdzono również, iż Zastępca Dyrektora ds. medycznych jako pracownik zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy nie ma ściśle określonych godzin pracy. W związku z powyższym pismem z dnia 22.01.2016 r. Dyrektor wyjaśnia, iż tu cyt.: *„Rozkład godzin pracy zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa nie został określony szczegółowo, bowiem zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa realizuje także świadczenia w ramach umowy kontraktowej jako lekarz systemu ratownictwa medycznego. Określenie sztywnych godzin pracy zastępcy Dyrektora mogłoby kolidować z czasem dyżurów i skutkować podwójnym wynagrodzeniem. Dlatego zastępca Dyrektora jako osoba bardzo dyspozycyjna wykonuje pracę poza pełnionymi dyżurami.”*
- Zgodnie z §18 regulaminu pracy Zakładu, szczegółowy rozkład godzin pracy dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy – ustala Dyrektor Zakładu indywidualnie. Ponadto należy zwrócić uwagę, iż zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa jest odpowiedzialny za prowadzenie grafików dyżurów lekarzy systemu ratownictwa medycznego. Założenie, iż ustalone sztywno godziny pracy z-cy Dyrektora mogłyby kolidować z czasem jego dyżurów byłoby możliwe jedynie gdyby z-ca Dyrektora ustanowił w ten sposób grafik.

7. W Zakładzie prowadzony jest rejestr skarg wg którego w 2014 r. wpłynęło 8 skarg natomiast w 2015 r. wpłynęło ich 5. Stwierdzono, iż na wszystkie skargi udzielono odpowiedzi w terminie.
8. Udzielanie świadczeń medycznych w ambulatorium WSPR SP ZOZ w Łomży w 2014 r. i 2015 r.

Rok	Liczba porad ambulatoryjnych (lekarskich)	Liczba porad wyjazdowych (lekarskich)	Liczba porad telefonicznych (lekarskich)	Liczba usług pielęgniarskich i zabiegów ambulatoryjnych	Liczba zabiegów wykonanych przez pielęgniarki
2014	13864	1080	462	13455	1012
2015	15527	1160	727	13233	933

IV. Kontrola dokumentów finansowo - księgowych

Dokonano wrywkowej kontroli dokumentów zakupu i sprzedaży za I i IV kwartał 2014 r. oraz I, II i IV kwartał 2015 r. Skontrolowano dokumenty będące podstawą zapisów w urządzeniach księgowych.

1. Kontrola gospodarki finansowej pod względem rzetelności
Dowody księgowe są gromadzone w sposób uporządkowany. Poszczególne dokumenty są opisywane pod względem merytorycznym, sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym jak również akceptowane przez Dyrektora i Głównego Księgowego (odpowiednie adnotacje i podpisy znajdują się na dowodach).
Stwierdzono pojedyncze przypadki używania niewłaściwej nazwy Zakładu, faktury za kontrakty medyczne, kolejno:
 - faktura nr 33/2014 z dnia 31.12.2014 r. dok księgowy nr 113127. Nabywca: *Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Łomży*
 - faktura nr 15/2019 z dnia 31.12.2014 r. dok księgowy nr 123053, *SP ZOZ WSPR w Łomży*
 - faktura nr 26/2014 z dnia 29.12.2014 r. dok. księgowy nr 113112, *SP ZOZ WSPR w Łomży*
2. Przyjęte zasady (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 41/2015 z dnia 06.10.2015 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży.
3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
W kontrolowanej jednostce istnieją źródłowe dowody dokumentujące sposób naliczenia odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2015. Zakład posiada regulamin ZFŚS opracowany na podstawie art. 8 ust. 2 Ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późniejszymi zmianami), Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późniejszymi zmianami). Stwierdzono, że Zakład przekazał środki na wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z ustawowym terminem. W grudniu 2015 r. natomiast dokonano stosownej korekty funduszu związanej ze zmniejszeniem liczby etatów.

4. Kontrola sprawozdawczości w zakresie należności i zobowiązań

4.1. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) jednostki są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych oraz łącznych odbiorcom tych sprawozdań.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2014 r. wykazane zostały informacje niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co narusza § 10 w/w rozporządzenia, tj.:

- w wierszu N3 „gotówka i depozyty” wykazano kwotę 4.454.716,35 zł. natomiast wg. stanu na dzień 31.12.2014 r. stan środków pieniężnych wynosił 4.564.638,76 zł.
- w wierszach: N4 „należności wymagalne” oraz N5 „pozostałe należności” wykazano łączną kwotę 294.980,78 zł. Z ewidencji księgowej wynika natomiast, że ogólna kwota należności na koniec 2014 r. wynosiła 299.480,04 zł.

Nie stwierdzono przesłania stosownej korekty sprawozdania Rb-N za 2014 r. do UMWP w Białymstoku.

4.2. W trakcie kontroli stwierdzono, że Zakład nie przeprowadził inwentaryzacji należności i zobowiązań za 2014 r. i 2015 r. wynikających z art. 26 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zakład nie wystosował uzgodnień sald należności do kontrahentów za 2014 i 2015 r. w terminie wynikającym z art. 26 ust. 3. Z zestawienia sald i obrotów wynika, iż potwierdzenie sald otrzymanych od kontrahentów trwało do 14.04.2015 r. – Nadawca Akuplanet.pl sp z o.o. na dobro spółki kwota 3.046,76 zł

5. Realizacja zobowiązań cywilnoprawnych

Analiza zapisów na koncie 201 wykazała, że realizacja umów zawartych w głównej mierze w drodze ustawy o zamówieniach publicznych, pojedyncze przypadki nieprzestrzegania przez Zakład warunków umownych w zakresie terminów płatności /dot. 2015 r./

Stosownie do zasady wyrażonej w art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki jednostek tego sektora powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Konsekwencją nieterminowego regulowania zobowiązań było opłacenie w 2015 r. odsetek w łącznej kwocie 1.400,00 zł. /zapisy konta 755 Koszty finansowe wg tytułów/.

W 2014 r. nie stwierdzono zapłaty odsetek od zobowiązań.

Pismem PRL-DR-OZJ.0910.1.2016.MK z dnia 15.03.2016 r. Dyrektor Zakładu wyjaśniła: „ W odniesieniu do podanej w projekcie wystąpienia pokontrolnego kwoty odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań za 2015 rok w łącznej kwocie 1400 zł - wyjaśniam, że wykazana kwota jest wartością nieprawidłową wynikającą z błędnego generowania Zestawienia obrotów i sald konta 755 – Koszty finansowe z systemu Egeria do pliku PDF. Plik ten został przekazany osobom kontrolującym. Faktyczna kwota poniesionych kosztów finansowych za 2015 rok wynosi 40 zł. Nadmieniam, że wiedzę o błędnym generowaniu ww. raportu do pliku PDF pozyskaliśmy w trakcie kontroli. Błąd ten został natychmiast zgłoszony na portal IZGL.”

Powyższe wyjaśnienia dowodzą o niewłaściwym funkcjonowaniu używanego przez Zakład oprogramowania komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych tj. systemu Egeria firmy ComArch SA wersja 6.0.1. (137) wdrożonego w ramach projektu Podlaski System Informatyczny e-Zdrowie.

W ocenie kontrolujących wszelkie nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem systemu, Zakład powinien zgłaszać do producenta oprogramowania.

5.1. Windykacja należności

Wg. stanu na dzień 31.12.2014 r. /na podstawie sald kont 200, 202 i 203/ ustalono należności w kwocie 263.748,63 zł. - w tym 247.936,04 to należności od NFZ.

Sprawdzeniu poddano dochodzenie w 2014 r. należności od losowo wybranych kontrahentów:

- TOR-MED w Holonkach s.c. kwota należności 7.937,50 zł. wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 17.06.2014 r. do dnia zapłaty oraz kwotę 1.292,00 zł. tytułem zwrotu kosztów postępowania. Ustalono, że Zakład dochodził przedmiotowej należności. W trakcie kontroli przedłożono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 25.07.2014 r. Sąd Rejonowy w Łomży I Wydział Cywilny sygn. akt I Nc 1028/14. Odpis postanowienia z dnia 05.05.2015 r. w/w Sądu o umorzeniu postępowania sygn. akt I C 298/15.
Sprawa dotyczyła nieuregulowania przez kontrahenta wynagrodzenia za świadczone przez Zakład usługi transportu sanitarnego w POZ za okres od 01.01. do 31.12.2013 r. i od 01.01.2014 r. do 02.2014 r. na rzecz pacjentów pozwanej spółki.
- Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus w Warszawie, kwota należności wg stanu na dzień 19.11.2015 r. 2.101,74 zł. wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 12.09.2014 r. W trakcie kontroli ustalono, że Zakład wezwał do uregulowania należności dopiero w dniu 19.11.2015 r. /wezwanie do zapłaty/. Należność główna w kwocie 1.895,00 zł. /bez odsetek/ uregulowana została w dniu 20.11.2015 r.
- Ustalono, że Zakład zbyt późno dochodził należności. W dniu 19.11.2015 r. wystosowano wezwania do zapłaty wobec kontrahentów dla których terminy zapłaty należności upływały w latach 2012 do 2014 r.
Na podstawie zapisów konta 750-02 odsetki od niezapłaconych w terminie należności, stwierdzono uregulowanie w 2015 r. wobec Zakładu odsetek jedynie przez TOR-MED. s.c. w kwocie 641,50 zł.

6. Kontrola gospodarki finansowej pod względem legalności, gospodarności oraz celowości podejmowanych działań.

6.1. System kontroli

Na podstawie rozrachunków za 2014 i 2015 r. z Panem Tomaszem Rytlem stwierdzono poniesienie przez Zakład wydatków w kwocie 18.450,00 zł. brutto tytułem wykonania czynności doradczych.

W związku z tym pismem z dnia 22.01.2016 r. zwrócono się do Dyrekcji Zakładu z zapytaniem: jakie czynności doradcze przeprowadzone zostały w latach 2014-2015 na rzecz Zakładu przez Pana Tomasza Rytla?

W trakcie kontroli Dyrektor wyjaśniła:

„Czynności doradcze przeprowadzane na rzecz Zakładu przez Pana Tomasza Rytla dotyczyły Systemu kontroli zarządczej w kształcie określonym przez Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Czynności te objęły w szczególności przegląd i aktualizację procedur Systemu kontroli zarządczej (rok 2014), koordynację i udokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem (lata 2014 i 2015), koordynację i udokumentowanie procesu samooceny kontroli zarządczej w (rok 2015). Czynności doradcze obejmowały również działania dodatkowe w tym udzielanie odpowiedzi na zapytania dotyczące funkcjonowania Systemu kontroli zarządczej w tym z instytucji zewnętrznych.

W 2014 roku w ramach tych czynności doradczych:

- 1) przeprowadzono przegląd i aktualizację procedur Systemu kontroli zarządczej: Opis systemu kontroli zarządczej w WSPR SP ZOZ w Łomży, Zasady zarządzania ryzykiem w WSPR SP ZOZ w Łomży,
- 2) przeprowadzono i szczegółowo udokumentowano proces zarządzania ryzykiem, proces ten objął identyfikację ryzyka, opracowanie opisów ryzyka dla nowo zidentyfikowanych ryzyk i weryfikację opisów ryzyk wcześniej zidentyfikowanych oraz oszacowanie ryzyka proces oszacowania ryzyka objął m.in. analizę akceptowalnego poziomu ryzyka, identyfikację istniejących i oczekiwanych mechanizmów kontrolnych, ustalenie właścicieli ryzyka przed rozpoczęciem procesu zarządzania ryzykiem przeszkolono jego uczestników z zasad funkcjonowania Systemu kontroli zarządczej, w szczególności Zasad zarządzania ryzykiem uczestnicy procesu: Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Przełożona Pielęgniarek, kierownicy komórek organizacyjnych, samodzielne stanowiska pracy,
- 3) realizowano działania dodatkowe, w szczególności udzielano odpowiedzi na pytania dotyczące Systemu kontroli zarządczej w tym z instytucji zewnętrznych.

W 2015 roku w ramach tych czynności doradczych:

- 1) przeprowadzono i udokumentowano proces samooceny kontroli zarządczej, proces ten objął opracowanie założeń samooceny, wytypowanie pytań do procesu samooceny, opracowanie elektronicznych ankiet samooceny, przekazanie ankiet do wypełnienia i wyjaśnianie wątpliwości dotyczących sposobu ich wypełnienia, zebranie wyników ankiet, opracowanie raportu z samooceny uczestnicy procesu: kierownicy komórek organizacyjnych, samodzielne stanowiska pracy, pracownicy,
- 2) przeprowadzono i szczegółowo udokumentowano proces zarządzania ryzykiem, proces ten był realizowany analogicznie do roku poprzedniego z uwzględnieniem większego doświadczenia i aktywności jego uczestników,
- 3) realizowano działania dodatkowe, w szczególności udzielano odpowiedzi na pytania dotyczące Systemu kontroli zarządczej w tym z instytucji zewnętrznych”.

W trakcie kontroli nie stwierdzono faktów podważających zasadność złożonych wyjaśnień. Należy jednak wskazać, że zlecenie audytorowi realizację działań dodatkowych polegających na udzielaniu odpowiedzi na pytania instytucji zewnętrznych dotyczących systemu kontroli zarządczej nie stanowi czynności audytu wewnętrznego.

7. Budowa filii w Grajewie

7.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że w związku z niedotrzymaniem terminu zakończenia prac budowlanych i wykonania przedmiotu umowy do dnia 31.07.2014 r. Zakład poniósł wydatek w kwocie 5.000,00 zł. brutto tytułem przysługującego Inspektorowi nadzoru dodatkowego wynagrodzenia. Opóźnienie było następstwem stwierdzonych w trakcie procesu inwestycyjnego wad dokumentacji projektowej dot. umów zawartych z firmą P.P.U. „ARCHITEKT” Małgorzata Rogowska, kolejno z dnia 23.11.2010 r. oraz z dnia 28.01.2013 r. Wady dokumentacji projektowej polegały na braku zaprojektowania:

- podbitki,
- furtki w przemysłowej bramie segmentowej w pomieszczeniu z kanałem naprawczym,
- normatywnych 2 okien w pokoju przeznaczonym na gabinet zabiegowy.

W konsekwencji Zakład przeprowadził dodatkowe postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie w/w prac. Popełnione błędy w opracowanej dokumentacji projektowej naraziły Pogotowie na nieplanowane koszty oraz przyczyniły się do wydłużenia o 2 miesiące realizacji budowy Stacji Pogotowia Ratunkowego w Grajewie.

Ponadto w trakcie realizacji inwestycji architekt, bez wiedzy i zgody inwestora, wyraził zgodę wykonawcy budowy na odstępstwo od projektu w przedmiocie zamiany okien uchylno – rozwiernych na okna uchylne jednoskrzydłowe.

Tytułem sporządzenia dokumentacji zamienną branży architektoniczno budowlanej wraz z kosztorysami architekt wystawiła fakturę nr 17/7/14 na kwotę 4.920,00 zł. Z uwagi na błędy w dokumentacji zamawiający dokonał w dniu 02.07.2014 r. potrącenia w/w kwot.

Z tytułu powyższych nieprawidłowości Zakład oszacował szkodę na łączną kwotę 18.666,73 zł. brutto /w tym dodatkowe wynagrodzenie inspektora nadzoru w kwocie 5.000,00 zł./. W związku z tym zamawiający wystosował do Sądu Rejonowego w Łomży Sąd Gospodarczy wniosek o zawezwanie kontrahenta do próby ugodowej.

Sprawa zakończyła się podpisaniem ugody z architektem oraz ugody z inspektorem nadzoru. Inspektor nadzoru zobowiązał się do pokrycia kosztów w kwocie 10.580,00 zł. brutto związanych z zamianą okien na okna przewidziane w projekcie, co też uczynił.

Natomiast architekt tytułem realizacji ugody dokonał przeniesienia na zamawiającego całości autorskich praw majątkowych do projektu zrealizowanej „Budowy siedziby Pogotowia Ratunkowego w Grajewie”.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że brak należytego nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania doprowadził m.in. do samowolnego wprowadzenia istotnych zmian do projektu budowlanego.

Kwestia dotycząca udzielenia zamówienia na opracowanie dokumentacji projektowej dla przedmiotowego zadania opisana została w protokole z kontroli WSPR SP ZOZ w Łomży z 2013 r.

7.2. Udzielenie zamówień na roboty dodatkowe

W trakcie kontroli stwierdzono udzielenie podmiotom zewnętrznym zamówień dotyczących wykonania prac dodatkowych w nowo wybudowanej stacji pogotowia w Grajewie, krótko po jej oddaniu do użytkowania, tj.:

- faktura 98/12/2014 z dnia 22.12.2014 r. kwota 1.107,00 zł. brutto, przebudowa instalacji elektrycznej;
- faktura 03/11/2014 z dnia 14.11.2014 r. kwota 3.389,00 zł. brutto, montaż grzejników centralnego ogrzewania, instalacji wodnej zew. i wew. oraz uzupełnienie instalacji sprężonego powietrza;
- faktura 34/2014 z dnia 20.10.2014 r. kwota 6.694,80 zł. brutto, ułożenie glazury w pomieszczeniu garażowym;
- faktura F/000091/14 z dnia 30.10.2014 r. kwota 6.645,69 zł. brutto wykonanie systemu kontroli dostępu.

Pismem z dnia 22.01.2016 r. zwrócono się do Dyrekcji Zakładu z zapytaniem: jaka sytuacja nie możliwa wcześniej do przewidzenia, spowodowała konieczność wykonania w/w prac dodatkowych:

W trakcie kontroli Dyrektor Pogotowia wyjaśniła:

„Budynek Filii w Grajewie został odebrany do użytkowania w dniu 1.10.2014r.

Faktury Fz1752/14, Fz1856/14, Fz1992/14, Fz2153/14 dotyczą robót wykonanych w okresie od października do grudnia 2014 roku. Były to roboty mające na celu dostosowanie pomieszczeń do aktualnych potrzeb Zakładu.

Likwidacja dyspozytorni medycznej spowodowała brak stałej obecności pracowników na terenie Filii, a tym samym pogorszenie nadzoru nad budynkiem. W celu zabezpieczenia obiektu przed dostępem osób nieuprawnionych zainstalowano system kontroli dostępu KD polegający na montażu pięciu zamków szyfrowych oraz systemu sygnalizacyjnego.

Po przeprowadzonej analizie ekonomicznej Zakładu, w celu wyeliminowania części przejazdów z Grajewa do Łomży, skróceniu przerw w dysponowaniu sprawnymi

ambulansami podjęto decyzję o zwiększeniu zakresu bieżących przeglądów i napraw w Filii w Grajewie. Wymagało to doposażenia warsztatu i stanowiska kanałowego w niezbędne instalacje sprężonego powietrza i wody. Podłączenie nowych urządzeń w warsztacie wymagało także rozbudowy instalacji elektrycznej.

Zmiana funkcji jednego z pomieszczeń Filii w Grajewie polegająca na przeznaczeniu pomieszczenia magazynowego na gabinet pielęgniarki koordynującej i nadzorującej spowodowała potrzebę zainstalowania grzejnika CO.

Z doświadczenia eksploatacji hali w Łomży wynikało, że w garażu należy zabezpieczyć tynk przed uszkodzeniami przez wodę i detergenty niezbędne do mycia posadzki. Aby zapobiec pogorszeniu się właściwości strukturalnych ścian w garażu ułożono glazurę, z praktyki wiedząc, że malowanie ścian nie zabezpieczy ich w sposób właściwy. Podjęte działania pozwolą uniknąć w przyszłości zwiększonych kosztów na remont ścian.”

Tuż po odbiorze budynku Zakład zlecił podmiotom zewnętrznym wykonanie w/w prac dodatkowych.

W ocenie kontrolujących zlecenie wykonania powyższych prac, było konsekwencją niewłaściwie opracowanej dokumentacji projektowej i niepełnego zdefiniowania na etapie planowania potrzeb zamawiającego w zakresie użytkowania budynku.

Analiza ekonomiczna w zakresie optymalnego wykorzystania ambulansów, skrócenia czasu dojazdów i tym samym decyzja o doposażeniu warsztatu powinna zostać wykonana na etapie opracowywania dokumentacji projektowej.

Wyjaśnienia tu cyt. „*Likwidacja dyspozytorni medycznej spowodowała brak stałej obecności pracowników na terenie Filii, a tym samym pogorszenie nadzoru nad budynkiem.(...) należy uznać za nieuzasadnione bowiem zamiar likwidacji dyspozytorni w terenie i utworzenia jednej dyspozytorni w Łomży był znany dużo wcześniej. Wynikał z odrębnych przepisów.*

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że dokumentacja projektowa w zakresie powierzchni na działalność nocnej i świątecznej pomocy medycznej była nieprzemyślana. Pełny dostęp z korytarza przez osoby nieuprawnione korzystające ze świadczeń w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej do wszystkich części budynku spowodował konieczność instalacji systemu kontroli dostępu do poszczególnych gabinetów i części budynku. W konsekwencji już po zakończeniu inwestycji, wystąpiła konieczność wykonania dodatkowych robót i tym samym poniesienia dodatkowych kosztów w kwocie 6.645,69 zł., faktura nr F/000091/14 z dnia 30.10.2014 r.

Ponadto brak podpisania umowy z POW NFZ w zakresie udzielania świadczeń z zakresu nocnej i świątecznej opieki medycznej w Grajewie skutkowało dysponowaniem w przedmiotowym budynku niewykorzystaną powierzchnią przystosowaną i zaprojektowaną z myślą o udzielaniu świadczeń w tym zakresie.

W związku z tym zwrócono się do Dyrekcji Pogotowia o udzielenie informacji na temat przewidywanych działań mających na celu optymalne wykorzystanie powierzchni przedmiotowego budynku.

Dyrektor Pogotowia poinformowała, iż tu cyt. „*WSPR SPZOZ w Łomży w okresie od 26 stycznia 2015r. zamieszczała ogłoszenia w sprawie wynajmu pomieszczeń w Filii w Grajewie na portalu internetowym e-Grajewo. Ogłoszenie w tej sprawie zamieszczono także na tablicy ogłoszeń WSPR. Z uwagi na zbliżający się termin ogłoszenia konkursu ofert przez NFZ na świadczenia w rodzaju nocna i świąteczna opieka zdrowotna, w ramach którego zamierzaliśmy złożyć ofertę w 2015 roku, zaprzestaliśmy zamieszczania ogłoszeń. Konkurs ten nie został jednak ogłoszony, dotychczas realizowane umowy zostały aneksowane na kolejny okres. W związku z powyższym w najbliższym czasie podejmiemy ponowne działania zmierzające do wynajmu pomieszczeń Filii w Grajewie.*

Nadmieniam, że na stronie internetowej WSPR SPZOZ w Łomży od dnia 25.02.2015 roku zamieszczone jest ogłoszenie dotyczące wynajmu powierzchni w Filii w Grajewie.”

8. W toku kontroli stwierdzono poniesienie przez WSPR SP ZOZ w Łomży wydatku w kwocie 768,75 zł. tytułem wykonania przez Zakład Teletechniczny PROTON J. Goździewski prac związanych z usunięciem awarii linii telefonicznej - dotyczy faktury nr 48/2015 z dnia 13.03.2015 r. Wątpliwości kontrolujących wzbudziła wysokość poniesionego wydatku w stosunku do zakresu wykonanych przez wykonawcę prac. Z rozliczenia zgłoszenia awarii stanowiącej załącznik do w/w faktury wynika, że w tym przypadku prace polegały na zdalnym sprawdzeniu linii telefonicznej, identyfikacji problemu i poinformowaniu operatora telekomunikacyjnego. Wykonawca wskazał, że czas pracy wyniósł 6 godz. tj. od godz. 13.29 do godz. 19.29.

W związku z tym, że przyczyna awarii leżała po stronie operatora telekomunikacyjnego, naprawa została wykonana przez firmę Orange.

Pismem z dnia 22.01.2015 r. zwrócono się do Dyrekcji Pogotowia z zapytaniem dlaczego dokonano zapłaty w kwocie 768,75 zł. brutto tytułem faktury nr 48/2015 z dnia 20.03.2015 r. wystawionej przez ZT PROTON, skoro awaria usunięta została przez firmę Orange?

W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia:

„Należność za rozpatrywaną fakturę wynika z realizacji umowy nr 21 z dnia 22.12.2014 zawartej ze specjalistyczną firmą PROTON na całodobową obsługę trzech central telefonicznych, sieci telefonicznej wewnętrznej, łączność z zewnętrznymi operatorami telefonii stacjonarnej i komórkowej oraz zabezpieczenia ciągłości pracy Dyspozytorni Medycznej. W rozpatrywanym przypadku zgodnie z ustaloną procedurą awarię zgłosił dyspozytor Dyspozytorni Medycznej, potwierdził jej usunięcie oraz czas pracy firmy PROTON. Do zadań firmy PROTON należało zlokalizowanie i usunięcie lub spowodowanie usunięcia usterki bez względu na miejsce jej powstania.”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy, wykonawca tytułem wynagrodzenia za wykonane czynności otrzymuje zryczałtowaną comiesięczną kwotę w wysokości 1000 zł. netto. Ponadto za czas wykonania czynności związanych z realizacją umowy wykonawca otrzymuje wynagrodzenie netto w wysokości:

- w dniach od poniedziałku do piątku w godz. od 8.00 do 16.00 za pierwszą godz. 100 zł. za każdą kolejną 70 zł.

- w soboty, niedziele i święta oraz w pozostałe dni w godz. od 16.00 do 8.00 za pierwszą godz. pracy 150 zł. za kolejne 120 zł.

- czas dojazdu nie jest wliczany do czasu pracy. Ponadto za dojazd do miejsca wykonania umowy wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 1 zł. netto za każdy kilometr.

W ocenie kontrolujących należy rozważyć dokonanie zmian zawartej umowy, różnicując wysokość przysługującego wykonawcy wynagrodzenia z tytułu zlokalizowania awarii i zgłoszenia jej do operatora telekomunikacyjnego. W związku z tym, że w tego typu awariach główne prace wykonywane są przez operatora, a czynności wykonawcy zawężają się do zlokalizowania usterki, zasadnym jest wprowadzenie stawki godzinowej adekwatnej do zakresu wykonanej czynności.

Ponadto w umowie przewidziane zostało podwyższenia wynagrodzenia o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za rok poprzedni, ogłaszany przez Prezesa GUS. Zmiana stawki nastąpi na pisemny wniosek Wykonawcy.

Należy wskazać, że w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2016 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług

konsumpcyjnych ogółem w 2015 r. ogłoszono, że średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2015 r. w stosunku do 2014 r. wyniósł 99,1 (spadek cen o 0,9 %). W związku z tym w umowie należy przewidzieć możliwość obniżenia wynagrodzenia o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Pismem PRL-DR-OZJ.0910.1.2016.MK z dnia 15.03.2016 „*Jak wynika z zapisów umowy zawartej w dniu 22.12.2014r. z Jerzym Goździewskim właścicielem firmy Zakład Teletechniczny PROTON z Łomży, strony umowy w § 1 ust. 1 pkt 3 lit a) zapisały, że Wykonawcy nie przysługuje wynagrodzenie za pierwsze 130 km w miesiącu.*

W następnym § 1 ust. 1 pkt 3 lit b) strony postanowiły, że za dojazd w Łomży do dyspozytorni i do siedziby firmy przy ulicy Szosa Zambrowska 1/19, wykonawcy także nie przysługuje wynagrodzenie.

W kolejnym postanowieniu umowy § 1 ust. 3 został wpisany warunek, że Wykonawca do faktury ma obowiązek załączyć szczegółowe rozliczenie zgłoszenia awarii.

Umowę na konserwację i naprawy sieci telefonicznych w siedzibach WSPR SPZOZ w Łomży z firmą PROTON została zawarta po długich negocjacjach warunków cenowych z uwzględnieniem wrażliwości przedmiotu umowy tj. zapewnienia sprawnej łączności CPR. Próba renegocjacji umowy zawartej na czas ściśle określony (4 lata) może doprowadzić do jej rozwiązania przez Wykonawcę, który w trakcie negocjacji cenowych podnosił, że ta umowa wiąże go w każdym dniu całego roku także w niedzielę i święta.”

9. Kontrola udzielania zamówień publicznych

W toku kontroli weryfikacji poddano prawidłowości przeprowadzenia procedury udzielania zamówień publicznego na dostawę urządzeń medycznych do zewnętrznego ucisku klatki piersiowej. W 2015 r. łączna wartość udzielonych w tym zakresie zamówień wyniosła 561.600,00 zł. brutto tj. 520.000,00 zł. netto.

Zakup dokonano w 3 postępowaniach w trybie przetargów nieograniczonych.

Zgodnie z rozporządzeniem kurs złotego w stosunku do euro w 2105 r. wynosi 4,2249 zł.

Tzw. progi unijne były wówczas równe wyrażonej w złotych równowartości kwoty:

- dla zamówień publicznych udzielanych przez zamawiających z sektora finansów publicznych, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, z wyłączeniem uczelni publicznych, państwowych instytucji kultury, państwowych instytucji filmowych, jednostek samorządu terytorialnego oraz ich związków, jednostek sektora finansów publicznych, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego, a także udzielanych przez zamawiających będących państwowymi jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, z wyjątkiem zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa: 134.000 euro - dla dostaw lub usług tj. 566.136,60 zł. netto.

Przeprowadzone przez Zakład postępowania:

- oznaczone sygnaturą 1-UM-2015-PN przetarg nieograniczony, protokół z dnia 18.02.2015 r. - zakup 5 sztuk Lukas 2 dostawa urządzeń medycznych do zewnętrznego ucisku klatki piersiowej na potrzeby WSPR SP ZOZ w Łomży wartość zamówienia z umowy 237.600,00 zł. brutto umowa z dnia 10.02.2015 r. Physio – Control Poland sales. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – data zamieszczenia 18.02.2015 r. Protokół komisji z dnia 04.02.2015 r. Zarządzenie powołanie komisji nr 4/2015 z dnia 19.01.2015 r. Wniosek o uruchomienie procedury zamówienia publicznego z dnia 16.01.2015 r.
- oznaczone sygnaturą 5-UM2-2015-PN dostawa urządzenia medycznego do zewnętrznego ucisku klatki piersiowej na potrzeby WSPR SP ZOZ w Łomży. Wartość zamówienia z umowy 54.000,00 zł. brutto. umowa z dnia 24.07.2015 r. ogłoszenie o udzieleniu

zamówienia data zamieszczenia 28.07.2015 r. Ogłoszenie o zamówieniu 08.07.2015 r. zarządzenie dyrektora powołanie komisji nr 27/2015 z dnia 26.06.2015 r. Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 25.06.2015 r.

- oznaczone sygnaturą 7-UM3-2015-PN jw. Zakup 5 sztuk Lukas 2 protokół z dnia 16.12.2015 r. umowa z dnia 14 grudnia 2015 r. Wartość zamówienia wg umowy 270.000,00 zł. brutto. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 16.12.2015 r. Protokół z otwarcia ofert z dnia 27.11.2015 r. ogłoszenie o zamówieniu z dnia 16.11.2015 r. - Zarządzenie nr 45/2015 z dnia 27.10.2015 r.

Różnica w cenie jednostkowej brutto pomiędzy pierwszym, a ostatnim zamówieniem wyniosła 6.480,00 zł. brutto. Oznacza to, że w trzecim postępowaniu koszt zakupu identycznego urządzenia był o 6.480 zł. brutto, tj. 6000 zł. netto wyższy niż w pierwszym postępowaniu.

IV. Gospodarowanie mieniem

1. Inwentaryzacja

W 2013 r. na podstawie zarządzenia Nr 56/2013 Dyrektora WSPR SP ZOZ w Łomży z dnia 30.09.2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w WSPR SP ZOZ w 2013 r. powołana została komisja inwentaryzacyjna do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych Zakładu. Przedmiotowe działania udokumentowane zostały arkuszami spisu z natury.

Stan środków trwałych stosownie do danych wynikających z ewidencji księgowej Zakładu – według stanu na dzień 30 października 2013 r. - wynosił 9.448.989,90 zł. /w tym wartości niematerialne i prawne 64.682,08 zł., których przedmiotowa inwentaryzacja nie obejmowała/.

Sprawdzeniu poddano arkusze spisu z natury sporządzone przez zespoły spisowe w 3 losowo wybranych lokalizacjach, kolejno:

1. Filia w Kolnie - podstacja w Stawiskach - arkusze 5A1-3
2. Dział Eksploatacji, warsztat – Łomża - arkusze nr 13A1-4
3. Dział Eksploatacji – Łomża – arkusze nr 13A1-1

Ad.1. Stan środków trwałych stosownie do danych wynikających z ewidencji księgowej Zakładu – /lokalizacja podstacja w Stawiskach arkusz nr 5A1-3/ na dzień 31.10.2013 r. wynosił 263.312,63 zł. Natomiast stan faktyczny w dniu spisu wynosił 270.485,01 zł. Sporządzono zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, wartość 7.172,38 zł. Dokonano rozliczenia różnic – protokół. Stwierdzona różnica wynikała ze zmiany miejsca użytkowania respiratora Ambu Matic.

Arkusz spisowy zawierał określenie miejsca przechowywania spisywanych składników majątku, datę przeprowadzenia inwentaryzacji, symbol identyfikacyjny składników majątku (numeru inwentarzowego), imiona i nazwiska członków komisji, osoby materialnie odpowiedzialnej za stan składników oraz ich podpisy. Osoba materialnie odpowiedzialna za całość i stan składników majątku objętych spisem nie złożyła wymaganych pisemnych oświadczeń – w teczce nie stwierdzono.

Ad.2. Stan środków trwałych dla przedmiotowej lokalizacji /lokalizacja warsztat Łomża/ stosownie do danych wynikających z ewidencji księgowej – na dzień 31.10.2013 r. wynosił 61.821,74 zł.

Co znalazło potwierdzenie w arkuszu spisu z natury Nr 13A1-4 z dnia 10.12.2013 r. r. Arkusze spisowe zawierały określenie miejsca przechowywania spisywanych składników majątku, datę przeprowadzenia inwentaryzacji, symbol identyfikacyjny składników

majątku (numeru inwentarzowego), imiona i nazwiska członków komisji, osoby materialnie odpowiedzialnej za stan składników oraz ich podpisy.

Osoba materialnie odpowiedzialna za stan składników majątku objętych spisem nie złożyła wymaganych pisemnych oświadczeń.

Ad.3. Stan środków trwałych stosownie do danych wynikających z ewidencji księgowej /lokalizacja Dział eksploatacji - Łomża/ – na dzień 31.10.2015 r. – wynosił 1.407.633,06 zł. Co znalazło potwierdzenie w arkuszu spisu z natury Nr 13A1-1 z dnia 18.12.2013 r.

Arkusze spisowe zawierały określenie miejsca przechowywania spisywanych składników majątku, datę przeprowadzenia inwentaryzacji, symbol identyfikacyjny składników majątku (numeru inwentarzowego), imiona i nazwiska członków komisji, osoby materialnie odpowiedzialnej za stan składników oraz ich podpisy.

Nie stwierdzono złożenia przez osobę materialnie odpowiedzialną wymaganych oświadczeń.

2. Stan techniczny sprzętu medycznego

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie wymogów dotyczących utrzymania właściwego stanu technicznego wykorzystywanego w procesie udzielania świadczeń zdrowotnych sprzętu medycznego, pod kątem przestrzegania zapisów § 7 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej /Dz.U.2015.1400/ zgodnie z którym świadczeniodawca jakim jest samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej „(...) jest obowiązany do udzielania świadczeń w pomieszczeniach odpowiadających wymaganiom określonym w przepisach wydanych na podstawie ustawy, przepisach o działalności leczniczej oraz w szczegółowych warunkach umów 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 10 urządzeń medycznych spośród wykazu środków trwałych (grupa VIII wg stanu na dzień 12.01.2016 r.), kolejno:

- Respirator transportowy, nr seryjny CV 1133-03, nr inwentarzowy VIII/113/2002,
- Respirator pneumatyczny, nr seryjny 1309144 , nr inwentarzowy VIII/186/2014,
- Defibrylator Eseries, nr seryjny AB13I020866, nr inwentarzowy VIII/185/2014,
- Defibrylator, nr seryjny AB12H019891 , nr inwentarzowy VIII/181/2013,
- Defibrylator Eseries, nr seryjny AB112018651, nr inwentarzowy VIII/178/2012,
- Defibrylator Eseries, nr seryjny AB11I018018, nr inwentarzowy VIII/176/2012,
- Defibrylator Mseries, nr seryjny T03K52942, nr inwentarzowy VIII/1172003,
- Respirator PARA PAC 200D, nr seryjny 0908131, nr inwentarzowy VIII/150/2010,
- Respirator PARA PAC 200D, nr seryjny 0908134 , nr inwentarzowy VIII/151/2010,
- Defibrylator ZOOL, nr seryjny T09H114508 , nr inwentarzowy VIII/141/09.

Ustalono, iż Zakład prowadzi dla każdego z ww. urządzeń stosowną dokumentację eksploatacyjną tj. paszport techniczny. Wszystkie w/w urządzenia posiadały aktualne badania stanu technicznego dopuszczające je do użytkowania.

3. Kontrole stanu oraz ochrona przeciwpożarowa budynków

3.1 Zgodnie z § 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.06.2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów

budowlanych i terenów, „właściciele, zarządcy lub użytkownicy obiektów bądź ich części stanowiących odrębne strefy pożarowe, przeznaczonych do wykonywania funkcji użyteczności publicznej, zamieszkania zbiorowego, produkcyjnych, magazynowych oraz inwentarskich, zapewniają i wdrażają instrukcję bezpieczeństwa pożarowego.”

- 3.1.1. Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego obiektu budynku WSPR SP ZOZ w Łomży Filia w Grajewie ul. Wojska Polskiego 74B, 19-200 Grajewo została opracowana w lipcu 2014 r.
- 3.1.2. Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego obiektów budynków WSPR SP ZOZ w Łomży ul. Szosa Zambrowska 1/19, Łomża została opracowana 1 września 2015 r.
- 3.2. Kontrola stanu technicznego obiektu budowlanego
Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przez Zakład obowiązków związanych z utrzymaniem w należytym stanie techniczno - użytkowym wybranych obiektów budowlanych Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży w świetle realizacji obowiązków wynikających z Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane /Dz. U.2013.1409 j.t./.

W toku kontroli przedłożono do wglądu:

- 3.2.1. Książkę obiektu budowlanego budynku Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SPZOZ w Łomży Filia w Grajewie.
Kontrole okresowe stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzane co najmniej raz w roku (art. 62 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy):
Przedstawione dokumenty potwierdzają dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu zgodnie z wymogami art. 62 ust. 1 pkt 1. ww. ustawy.
- 3.2.2. Książkę obiektu budowlanego budynku Administracyjnego „E” Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży.
Kontrole okresowe stanu technicznej sprawności obiektu przeprowadzane co najmniej raz w roku (art. 62 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy):
Przedstawione dokumenty potwierdzają dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu zgodnie z wymogami art. 62 ust. 1 pkt 1. ww. ustawy.
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).
W protokole z dn. 15.05.2015 r. nr 1/POG/PT/2014 z okresowej kontroli pięcioletniej stanu technicznego obiektu budowlanego zawarto zapis tu cyt.: *„Budynek posiada aktualne badania instalacji elektrycznej i odgromowej dokonane przez Kazimierza Polaka UPR. SEP 151/280/05 oraz Sylwestra Pawelczyka upr. E – 127/280/10 we wrześniu 2010 roku, ważne do września 2015 roku. Instalacja elektryczna w budynku jest sprawna nadaje się do dalszej eksploatacji”*.
W książce obiektu budowlanego /str. 22/ dokonano wpisu, iż 16.03.2011 r. dokonano kontroli sprawności technicznej budynku. Przedstawiono protokół z dn. 16.03.2011 r. z kontroli stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej całego obiektu budowlanego.
Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, iż nie poddano badaniu instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów zgodnie z wymogami ww. ustawy.
Po zakończeniu kontroli przedstawiono protokół z dn. 16.02.2016 r. z pomiarów elektrycznych, dotyczący badania: skuteczności samoczynnego wyłączania zasilania, rezystencji izolacji oraz instalacji odgromowej i uziemienia.

Na tym czynności kontrolne zakończone.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. Szczegółowe warunki konkursu sygnować podpisem oraz pieczęcią Dyrektora Zakładu.
2. W postępowaniach konkursowych na udzielanie świadczeń zdrowotnych rozważyć dodanie kryterium odnoszące się do dyspozycyjności potencjalnego oferenta tj. miesięcznej deklarowanej ilości godzin udzielania świadczeń zdrowotnych oraz deklarowaną gotowością do pracy w określonych godzinach.
3. Należy szczegółowo określić rozkład godzin pracy Zastępcy Dyrektora ds. medycznych w ramach pełnionej funkcji.
4. Rozważyć możliwość ograniczenia czasu pracy w celu zmniejszenia ryzyka niezapewnienia bezpiecznej realizacji świadczeń dla pacjentów, w kontekście stwierdzonych przypadków lekarzy pracujących na umowach kontraktowych, których czas pracy wynosił ponad 300 godzin miesięcznie.
5. Sprawdzać pod względem formalnym zewnętrzne faktury zakupowe. Nazwa nabywcy powinna być zgodna z wpisem w KRS.
6. Sporządzać sprawozdania w zakresie operacji finansowych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji księgowej zakładu, z zastosowaniem zasad sporządzania tych sprawozdań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Inwentaryzację należności i zobowiązań przeprowadzać z zachowaniem terminów wynikających z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu księgowego na bieżąco zgłaszać do producenta oprogramowania.
9. Na bieżąco monitorować stan rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami, nie dopuszczając do narastania liczby niezapłaconych faktur.
10. Działania związane z dochodzeniem należności podejmować na bieżąco.
11. 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.
12. Rozważyć możliwość podjęcia działań zmierzających do renegocjacji warunków umowy z firmą PROTON w zakresie opisanym w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.
13. Od osób materialnie odpowiedzialnych za całość i stan składników majątku objętych spisem wymagać złożenia pisemnych oświadczeń.

Niniejszym Dyrektor Zakładu została poinformowana, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Ponadto w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia należy złożyć informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub o przyczynach niewykonania zaleceń i niepodjęcia działań

Łomża, dnia 2016 r.

Podpisy osób kontrolujących

.....

.....

Dyrektor Zakładu:

.....

Główny Księgowy:

.....