

ZD-VIII.1711.9.2021

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w:
Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Paliatywnej
im. Jana Pawła II w Suwałkach

Białystok 2021

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 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 Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach, ul. Szpitalna 54.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 22.10.2021 r. do 03.11.2021 r. przez: Rafała Kołakowskiego – Głównego specjalistę w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-VIII.087.18.2021 z dnia 20.10.2021 r. oraz Krystiana Małyszko – Głównego specjalistę w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-VIII.087.19.2021 z dnia 20.10.2021 r.

W związku z otrzymaną w dniu 3.11.2021 r. od Dyrektora SP ZOP w Suwałkach informacją o potwierdzonych przypadkach zakażenia wirusem SARS CoV-2 wśród pracowników Zakładu, od dnia 4.11.2021r. czynności kontrolne w siedzibie SP ZOP zostały wstrzymane.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

Irena Mickiewicz – Dyrektor Zakładu

oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

Dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 31.

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 kontrolowanego Zakładu

3.1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach zwany w dalszej części protokołu „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 0000014752, NIP 844-18-53-279 nadany przez Urząd Skarbowy w Suwałkach, REGON 790376383. Siedziba Zakładu znajduje się w Suwałkach, przy ul. Szpitalnej 54.

3.2. Dyrektorem Zakładu w okresie objętym kontrolą była Pani Irena Mickiewicz, pełniąca tę funkcję od dnia 04.01.1996 r.

3.3. W kontrolowanym okresie funkcję Głównego księgowego Zakładu od dnia 10.09.2014 r. do dnia 31.05.2021 r. pełniła Pani Bożena Radzewicz w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu.

Od 1.06.2021 r. funkcję Głównego księgowego pełni Pani Teresa Nideraus, w pełnym wymiarze czasu pracy.

W dniu zatrudnienia na stanowisko Głównego księgowego wymieniona osoba nie spełniała wymogu odnośnie wymaganej liczby lat pracy na stanowisku kierownika działu w służbach finansowo – księgowych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami, spełniała natomiast wymagania określone w art. 54 ust. 2 pkt. 5 lit. a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj. „a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości, (...)”.

3.3.1. Wybór kandydata na przedmiotowe stanowisko dokonany został na podstawie ogłoszenia o naborze zamieszczonego na stronie internetowej <https://paliatywna.suwalki.pl/>.

W ogłoszeniu wskazano, iż osoba ubiegająca się o przyjęcie musi spełniać wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W ogłoszeniu nie wskazano obowiązku spełnienia wymogu określonego w pkt. II załącznika do Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami.

W trakcie kontroli przedłożono do wglądu wnioski o zatrudnienie nowego pracownika oraz protokoły z przeprowadzonego naboru na wolne stanowisko. Z dokumentu wynika, że w wyznaczonym terminie zgłosił się jeden kandydat, który w ocenie komisji spełniał określone w ogłoszeniu wymagania.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Przy wyborze na stanowisko głównego księgowego pracodawca nie wziął pod uwagę zapisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20.07.2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz.U. Nr 151, poz. 896).

Pismem OP.I.0901.2.2021 z dnia 21.12.2021 r. Dyrektor SP ZOP wniosła zastrzeżenia podnosząc, że zatrudniony pracownik przedstawił świadectwa pracy potwierdzające pracę na stanowiskach kierowniczych w działach służb finansowo – księgowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przedłożonym do wglądu świadectwie pracy wystawionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, wskazane zostało zatrudnienie na stanowisku kierowniczym bez określenia nazwy działu którego dotyczyło. Na wniosek kontrolujących osoba zainteresowana wystąpiła do byłego pracodawcy o udostępnienie informacji dotyczących komórki organizacyjnej oraz zakresu obowiązków.

Przesłane kserokopie dokumentów zaświadczenie od pracodawcy oraz zakres obowiązków nie potwierdzają umiejscowienia komórki organizacyjnej, jaką jest Referat Korekt i Analiz Dokumentacji w Inspektoracie ZUS w pionie służb finansowo – księgowym. Należy wskazać, że procesy finansowe realizowane są nie tylko przez osoby zatrudnione w działach finansowo – księgowych. Bardzo często biorą w nich udział pracownicy innych działów. Przykładem takiego procesu może być akceptacja i dekretacja faktur zakupowych. W obsługę tego procesu najczęściej zaangażowani są księgowi oraz pracownicy innych działów. Nie jest to jednak tożsame z wykonywaniem pracy w dziale finansowo – księgowym. W związku z tym okres pełnienia funkcji kierownika w/w referatu w inspektoracie ZUS w Suwałkach nie został uwzględniony do wymaganego stażu pracy określonego w załączniku do Rozporządzenia Ministra Zdrowia

z dnia 20.07.2011 r, w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami tj. 3 lata na stanowisku kierownika w służbach finansowo – księgowych.

3.3.2. W zakresie udokumentowania spełnienia przez Głównego księgowego Zakładu wymogów w zakresie niekaralności, pracodawca powinien otrzymać informację z:

- rejestru prowadzonego przez Główną Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych - tryb uzyskiwania informacji został uregulowany w rozporządzeniu Rady Ministrów z 5 lipca 2005 r. w sprawie rejestru prowadzonego przez Główną Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych,
- Krajowego Rejestru Karnego - tryb uzyskiwania informacji został uregulowany w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z 27 listopada 2003 r. w sprawie udzielania informacji o osobach oraz o podmiotach zbiorowych na podstawie danych zgromadzonych w Krajowym Rejestrze Karnym.

Stwierdzone nieprawidłowości:

W dniu zatrudnienia pracodawca nie wymagał od pracownika złożenia w/w zaświadczeń.

Informacja z Krajowego Rejestru Karnego punkt informacyjny przy Sądzie Okręgowym w Suwałkach, przedłożona została do wglądu na wniosek kontrolujących w dniu 26.10.2021 r. z adnotacją „nie figuruje”.

Ponadto w trakcie kontroli pracodawca wystosował zapytanie do Przewodniczącego Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych o udzielenie informacji czy w prowadzonym rejestrze figuruje osoba Głównej księgowej SP ZOP w Suwałkach. Pismem BDF1/483/917/2021 z dnia 4.11.2021 r. Przewodniczący Głównej Komisji Orzekającej poinformował Zakład, iż Główna księgowa nie figuruje w rejestrze o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych /skan pisma przesłany kontrolującym w dniu 10.11.2021 r./

3.4. Kontrolującym okazano obowiązujący w Zakładzie statut i regulamin organizacyjny.

3.4.1. Tekst jednolity statutu SP ZOP w Suwałkach zatwierdzono Uchwałą Nr XXV/302/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 lutego 2013 r.

3.4.2. Regulamin organizacyjny – zarządzenie Dyrektora Nr 1/2018 z dnia 19.01.2018 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego.

3.5. Zadania Zakładu

3.5.1. Do zadań Zakładu należy:

- 1) Udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne w zakresie:
 - a) opieki długoterminowej,
 - b) świadczeń opiekuńczych,
 - c) świadczeń pielęgnacyjnych,
 - d) opieki paliatywnej / hospicyjnej,
 - e) świadczeń rehabilitacyjnych,
- 2) udzielanie świadczeń zdrowotnych realizowanych w warunkach domowych w zakresie:
 - a) opieki długoterminowej,
 - b) opieki hospicyjnej / paliatywnej,
 - c) świadczeń opiekuńczych,
 - d) świadczeń pielęgnacyjnych,

- e) świadczeń rehabilitacyjnych,
 - f) świadczeń z zakresu żywienia dojelitowego i pozajelitowego.
- 3.5.2. Zakład realizuje zadania związane z wykorzystaniem publicznej i niepublicznej służby zdrowia na potrzeby obronne państwa.
- 3.5.3. Zakład może także wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:
- 1) usług medycznych,
 - 2) wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
 - 3) organizacji szkoleń i praktyk,
 - 4) umieszczania reklam,
- pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjentów lub przebiegu leczenia.

IV. Dostępność i poziom udzielanych świadczeń zdrowotnych

4.1. Udzielanie zamówień na świadczenia zdrowotne

W toku kontroli sprawdzaniu poddano niżej wymienione postępowanie konkursowe przeprowadzone przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach.

4.1.1 Konkurs na świadczenia medyczne w zakresie świadczenia usług konsultacji medycznych z zakresu anestezjologii i intensywnej terapii w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym dla Pacjentów Wentylowanych Mechanicznie.

Niniejsze postępowanie ogłoszono 11.09.2020 r., natomiast termin składania ofert upływał 25.09.2020 r. o godzinie 15.00.

Zarządzeniem Nr 3/2020 z dnia 2.03.2020 r. Dyrektor SP ZOP w Suwałkach, powołała stałą Komisję do spraw rozstrzygania konkursu na świadczenia medyczne, w trójosobowym składzie. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia w dniu 25.09.2020 r., w treści których zawarto, iż nie podlegają wyłączeniu z udziału w postępowaniu konkursowym.

Do przedmiotowego postępowania mogły przystąpić osoby, które posiadały:

- tytuł lekarza specjalisty w dziedzinie: anestezjologii lub anestezjologii reanimacji, anestezjologii i intensywnej terapii lub
- tytuł lekarza ze specjalizacją I stopnia w dziedzinie: anestezjologii lub anestezjologii i reanimacji, lub anestezjologii i intensywnej terapii lub
- lekarz w trakcie specjalizacji z dziedziny: anestezjologii i intensywnej terapii.

Oferenci musieli przedłożyć m.in. dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe wymagane konkursem (prawo wykonywania zawodu, dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe, OC osoby wykonującej zawód medyczny), oświadczenie o braku prawomocnie orzeczonego wobec oferenta zakazu wykonywania zawodu, zawieszenia prawa wykonywania zawodu, ograniczenia prawa wykonywania zawodu oraz ofertę na świadczenia medyczne.

Kryterium oceny ofert ustalono 100 % cena.

Wg protokołów z dnia 28.09.2020 r. z rozstrzygnięcia konkursu wynika, iż w niniejszym postępowaniu wpłynęły 2 oferty, które zostały przyjęte.

Zachowano opakowania po ofertach na których odnotowano daty wpływu tj. 21.09.2020 r. oraz zapisy tu cyt. „Konkurs ofert na świadczenie usług lekarskich...”.

Przedłożone dokumenty zawierały wypełnione formularze ofertowe, z informacją nt. kwalifikacji zawodowych, oświadczeniem iż załączone dokumenty są zgodne z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, a stan prawny określony w dokumentach nie uległ zmianie na dzień złożenia oferty. Oferty nie zawierały wymaganych dokumentów tj.:

- oświadczeń o braku prawomocnie orzeczonego wobec oferenta zakazu wykonywania zawodu, zawieszenia prawa wykonywania zawodu, ograniczenia prawa wykonywania zawodu zgodnie z załączonym wzorem,
- oświadczenia o zapoznaniu się z klauzulą informacyjną na potrzeby przeprowadzenia konkursu na świadczenia medyczne zgodnie z załączonym wzorem.

4.2. Zarządzeniem Nr 1/2009 z dnia 05.01.2009 roku Dyrektor Zakładu wprowadziła regulamin trybu składania skarg i wniosków pacjentów.

Z wyjaśnień wynika, iż nie było skarg, które wpłynęły bezpośrednio do SP ZOP w Suwałkach w latach 2018-2020. Przedstawiono zeszyt do prowadzenia rejestru skarg i wniosków, w którym nie odnotowano skarg w okresie objętym kontrolą.

Informacja nt. możliwości, trybu składania skarg i wniosków jest zamieszczona w widocznym miejscu przy wejściu do Zakładu oraz stronie BIP <http://bip.spzops.wrotapodlasia.pl/skargi.html> tu cyt.: *” Skargi, wnioski i petycje należy składać w formie pisemnej lub ustnej do sekretariatu zakładu w godzinach pracy administracji: poniedziałek - piątek od 8.00 do 15.35. Skargi są rozpatrywane przez Dyrektora SP Zespołu Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach niezwłocznie, ale w terminie nie dłuższym niż 30 dni. Skargi mogą być składane osobiście, w formie pisemnej, za pomocą maila spzop@list.pl”*.

W procedurze natomiast zapisano m.in., iż skargi i wnioski mogą być składane ustnie do Dyrektora Zakładu we wtorki i czwartki w godz. 13.00-14.00.

W ocenie kontrolujących należy dokonać aktualizacji przedmiotowej procedury, mając na uwadze powyższe oraz obecną sytuację epidemiczną.

V. Wykorzystanie specjalistycznej aparatury medycznej

5.1. 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 z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej /Dz.U.2020.320 t.j. z dnia 2020.02.27/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 urządzeń medycznych spośród wykazu środków trwałych (grupa VIII wg stanu na dzień 26.10.2021 r.):

- S/8/000010 respirator HT70 [14HT720817018]
- S/8/000029 respirator stacjonarny SN:EVL11822
- S/8/000052 respirator Trilogy 100 TV117032346
- S/8/000054 respirator Resmed Astral 100 nr 22171040721
- S/8/000055 respirator Resmed Astral 100 nr 22171040719
- S/8/000064 respirator Astral 100 SN 22171187024
- S/8/000068 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191210910
- S/8/000069 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191210912
- S/8/000070 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191210915
- S/8/000071 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191210919
- S/8/000072 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286322
- S/8/000073 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286327
- S/8/000074 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286330
- S/8/000075 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286331
- S/8/000078 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286337
- S/8/000079 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286339
- VIII/802/5/13 respirator Legendair [4095700K154911/2009]
- VIII/802/5/14 respirator Legendair [4095700L501001/2010]
- VIII/802/5/17 respirator PB 560 [40966D1335]
- VIII/802/5/18 respirator PB 560 [40966E/0039]
- VIII/802/5/20 respirator PB 560 [40966D1451]
- VIII/802/5/26 respirator Trilogy TV [TV 113032521]
- VIII/802/5/27 respirator Trilogy TV [TV 113032123].

Wszystkie z wyżej wymienionych urządzeń medycznych wg. stanu na dzień 27.10.2021 r. posiadały aktualny przegląd techniczny.

Wyjaśniono, iż niżej wymienione urządzenia zostały wysłane w celu wykonania przeglądu technicznego:

- S/8/000053 Respirator Resmed Astral 100 nr 22171040717
- S/8/000007 Respirator HT70 [14HT720917109]
- S/8/000076 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286333
- S/8/000077 respirator RESMED ASTRAL 100 nr 22191286335
- VIII/802/5/23 Respirator PB 560 [40966E1914].

Wyjaśniono, iż sprzęt o numerze inwentarzowym S/8/000008 respirator HT70 nie posiada paszportu, gdyż firma (Medtronic) zajmującą się przeglądem urządzenia nie zwróciła przedmiotowego dokumentu. W związku z powyższym Zakład planuje założenie nowego dokumentu, a firma Medtronic odtworzy wpisy w paszporcie na podstawie raportów serwisowych. Wyjaśniono również, iż respirator PB560 o numerze inwentarzowym VIII/802/5/19 ze względu na nieopłacalność naprawy zostanie skasowany, a jego paszport techniczny wraz z opinią techniczną znajduję się nadal w firmie Medtronic. Poinformowano, iż Zakład zwrócił się do przedmiotowej firmy o zwrot dokumentu.

Ponadto wyjaśniono, iż respirator (numer inwentarzowy HT70 S/8/000006) został skasowany dnia 20.05.2021 r. Jak wynika z przedłożonej ewidencji urządzenie nie zostało jeszcze wyksięgowane z konta „środki trwałe”.

Sprzęt o numerze inwentarzowym S/8/000059 respirator Prisma Vent 30 (nr seryjny 32017668) nie posiadał aktualnego przeglądu technicznego (brak daty aktualnego przeglądu).

Uzasadniono również, iż respirator Legendair VIII/802/5/12 ze względu na brak dostępności części zamiennych nie może być przekazany do użytku w związku z czym zostanie skasowany.

5.2. Realizacja postanowień uchwały Nr XXIII/271/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 3.12.2012 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, dotyczących składania kwartalnej informacji o dokonanej likwidacji zbędnego ruchomego aktywa trwałego.

5.2.1. Według §11 niniejszej uchwały, kierownik zakładu zobowiązany jest do składania kwartalnej informacji o dokonanej likwidacji zbędnego ruchomego aktywa trwałego o wartości początkowej powyżej 3 500 zł, do departamentu Urzędu w terminie do końca następnego miesiąca przypadającego po okresie sprawozdawczym. Z przesłanych dokumentów wynika, iż w latach 2018 – 2020 przedkładano kwartalne informacje o dokonanej likwidacji zbędnego ruchomego aktywa trwałego o wartości początkowej powyżej 3500 zł – poza sprawozdaniem za III kwartał 2018 r.

5.2.2. Zgodnie z Uchwałą Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 3 grudnia 2012 r., 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 ruchome aktywa trwałe, w stosunku do których nie został wyłoniony nabywca w wyniku przetargów i nie zostały przekazane w drodze darowizny innym podmiotom wymienionym w § 9 ust. 5 i § 10, a także te, które nie nadają się do dalszej eksploatacji, można poddać likwidacji.

Zarządzeniem Nr 7/2016 z dnia 10.10.2016 r. Dyrektor Zakładu powołano Komisję Kasacyjną w trójosobowym składzie w celu likwidacji sprzętu medycznego, wyposażenia oraz innych ruchomych aktywów trwałych. Zarządzeniem nr 2/2020 z dnia 1.02.2020 r. Dyrektor Zakładu zmieniła jednego członka Komisji Kasacyjnej. Jak wynika z uzyskanych wyjaśnień oraz przedstawionej dokumentacji przewodnicząca komisji zmieniła nazwisko. W ocenie kontrolujących należy wprowadzić nowe zarządzenie, w którym dane zostaną zaktualizowane.

Wg protokołu nr 2/2018 z dnia 14.02.2018 r., dokonano likwidacji 2 szt. respiratorów model LegendAir nr seryjny 4095700K71581, nr inwentarzowy VIII/802/5/10, oraz LegendAir nr seryjny 4095700K653810 nr. inwentarzowy VIII/802/5/6, poprzez przekazanie ich firmie zajmującej się utylizacją sprzętu elektronicznego.

Firma Specjalistyczne Zaopatrzenie Medyczne „Aparmed” pismami z dnia 12.02.2018 r. wydała orzeczenia techniczne, iż przedmiotowe respiratory zostały zużyte w 95%, naprawa jest nieopłacalna i należy sprzęt poddać procedurze likwidacji.

Sporządzono dokumenty księgowe powodujące postawienie środków trwałych w stan likwidacji w postaci LT (likwidacja środka trwałego) z dnia 14.02.2018 r. poświadczające, iż respiratory o numerach inwentarzowych VIII/802/5/6 r. oraz VIII/802/5/10 zostały zlikwidowane.

Przedmiotowy dokument został sporządzony przez komisję likwidacyjną i zostały zatwierdzone przez kierownik Zakładu oraz główną księgową.

Na podstawie ewidencji środków trwałych wg stanu na dzień 26.10.2021 stwierdzono, iż respiratory poddane likwidacji został usunięty z ewidencji.

Protokół przekazania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego z dnia 09.05.2018 r. ww. zostały przekazane AJR Artur Jakubowicz.

Wg protokołu nr 5/2019 z dnia 16.09.2019 r., dokonano likwidacji 2 szt. respiratorów model Puritan Benner 560, nr. inwentarzowy VIII/802/5/25, nr seryjny 409 66E 19 07 oraz model Legendair, nr inwentarzowy VIII/802/5/11, nr seryjny 409 57 00K 827909, poprzez przekazanie ich firmie zajmującej się utylizacją sprzętu elektronicznego.

Firma Medtronic Poland Sp. z o.o. pismem z dnia 28.08.2019 r. oraz pismem z dnia 29.08.2019 r. wydała orzeczenia techniczne, iż przedmiotowe respiratory zostały wyeksploatowane, a dalsze ich użytkowanie nie gwarantuje prawidłowej i stabilnej pracy.

Sporządzono dokumenty księgowo powodujące postawienie środków trwałych w stan likwidacji w postaci LT (likwidacja środka trwałego) z dnia 16.09.2019 r. poświadczające, iż respiratory o numerach inwentarzowych VIII/802/5/11 r. oraz VIII/802/5/25 zostały zlikwidowane.

Przedmiotowy dokument został sporządzony przez komisję likwidacyjną i zostały zatwierdzone przez kierownik Zakładu oraz główną księgową.

Na podstawie ewidencji środków trwałych wg stanu na dzień 26.10.2021 stwierdzono, iż respiratory poddane likwidacji został usunięty z ewidencji.

Protokół przekazania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego z dnia 26.04.2021 r. ww. zostały przekazane firmie [REDAKTOWANE].

Wg protokołu nr 4/2020 z dnia 28.08.2020 r, dokonano likwidacji respiratora model new port ht70, nr. Inwentarzowy s/8/000009, nr seryjny N14ht 720817030, poprzez przekazanie go firmie zajmującej się utylizacją sprzętu elektronicznego.

Firma Medtronic Poland Sp. z o.o. w dniu 13.11.2020 r. wydała orzeczenie techniczne, iż przedmiotowy respirator został wyeksploatowany, a dalsze użytkowanie nie gwarantuje prawidłowej i stabilnej pracy.

Sporządzono dokument księgowy powodujący postawienie środka trwałego w stan likwidacji w postaci LT (likwidacja środka trwałego) z dnia 31.08.2020 r. poświadczający, iż respirator o numerze inwentarzowym s/8/000009 został zlikwidowany.

Przedmiotowy dokument został sporządzony przez komisję likwidacyjną i zostały zatwierdzone przez kierownik Zakładu oraz główną księgową.

Na podstawie ewidencji środków trwałych wg stanu na dzień 26.10.2021 stwierdzono, iż respirator poddany likwidacji został usunięty z ewidencji.

Wg protokołu nr 5/2020 z dnia 3.10.2020 r, dokonano likwidacji respiratora model PB560, nr. inwentarzowy VIII/802/5/16, nr seryjny 40966D0923, poprzez przekazanie go firmie zajmującej się utylizacją sprzętu elektronicznego.

Firma Medtronic Poland Sp. z o.o. w dniu 30.09.2020 r. wydała orzeczenie techniczne, iż przedmiotowy respirator został wyeksploatowany, a dalsze użytkowanie nie gwarantuje prawidłowej i stabilnej pracy.

Sporządzono dokument księgowy powodujący postawienie środka trwałego w stan likwidacji w postaci LT (likwidacja środka trwałego) z dnia 6.10.2020 r. poświadczający, iż respirator o numerze inwentarzowym VIII/802/5/16 został zlikwidowany.

Przedmiotowy dokument został sporządzony przez komisję likwidacyjną i zostały zatwierdzone przez kierownik Zakładu oraz główną księgową.

Na podstawie ewidencji środków trwałych wg stanu na dzień 26.10.2021 stwierdzono, iż respirator poddany likwidacji został usunięty z ewidencji.

Przedstawiono protokół przekazania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego z dnia 26.04.2021 r. firmie [REDAKOWANE].

5.3. 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*”.

W trakcie kontroli przedstawiono aktualną instrukcję bezpieczeństwa pożarowego dla Budynku Przychodni i Oddziału Szpitalnego SP Zespołu Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach ul. Reja 69B. Niniejszy dokument został zaktualizowany w dniu 20.05.2021 r.

Do instrukcji nie dołączono listy osób, które się z nią zapoznały (45 pracowników wg informacji zawartej w instrukcji.). Z wyjaśnień pracownika kadr wynika, iż w Zakładzie nie prowadzi się listy osób, które zapoznały się z instrukcją, gdyż co trzy lata przeprowadzane są szkolenia w zakresie zapobiegania powstawaniu i rozprzestrzenianiu pożarów, obowiązkami na wypadek powstania pożaru. Po ukończeniu szkolenia pracownik otrzymuje zaświadczenie, iż był słuchaczem w zakresie przeciwpożarowym i został zapoznany z instrukcją bezpieczeństwa przeciwpożarowego. Wg stanu na dzień 26.10.2021 r. nie przedłożono dokumentu potwierdzającego, iż główna księgowa zapoznała się z instrukcją przeciwpożarową.

Zgodnie z art. 4 ust. 6 ustawy o ochronie przeciwpożarowej z 24 sierpnia 1991 r. właściciel budynku, obiektu budowlanego lub terenu, zapewniając ich ochronę przeciwpożarową, ma obowiązek zaznajamiania pracowników z przepisami przeciwpożarowymi. W ocenie kontrolujących każdy pracownik przyjmowany do pracy, bez względu na przyszłe zajmowane stanowisko służbowe i rodzaj wykonywanych czynności, ma obowiązek zapoznania się z instrukcją bezpieczeństwa pożarowego. Pracownik po zapoznaniu się z przedmiotowym dokumentem, powinien potwierdzić własnoręcznym podpisem składając pisemne oświadczenie, które powinno zostać włączone do jego akt osobowych.

5.4. Kontrola stanu technicznego obiektu budowlanego

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie obowiązków związanych z utrzymaniem w należytym stanie techniczno – użytkowym budynku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach w świetle realizacji obowiązków wynikających Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U.2020.1333 t.j. z dnia 2020.08.03).

5.4.1. W toku kontroli przedłożono do wglądu książkę obiektu budowlanego nr 1, tom IV, wydaną dn. 01.06.2020 r., dotyczącą budynku SP ZOP w Suwałkach, który znajduje się przy ul. Szpitalnej 54 (o powierzchni zabudowy 2319,87 m²).

W książce na stronie 2 wpisano, iż osobą upoważnioną do dokonywania wpisów od 01.06.2020 r. jest Pan J.W.

Wg. wykazu protokołów okresowych kontroli stanu technicznego obiektu (przeprowadzanych, co najmniej dwa razy w roku: art. 62 ust. 1 pkt 3 ustawy) na stronie 9, pod pozycją 1 niniejszego

dokumentu, dokonano ostatniego wpisu o kontroli półrocznej, którą przeprowadzono w terminie 25-27.11.2020 r. (protokół z dnia 24.05.2021 r.).

Nie wpisano w książce obiektu budowlanego przeglądu przeprowadzonego w dniach 18.05.2021 – 22.05.2021 z okresowej kontroli budynku dotyczącego sprawdzenia stanu technicznego w zakresie (protokół nr 1/2021 z dnia 05.2021 r.):

- elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działanie czynników występujących podczas użytkowania obiektu,
- instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska.

Nie wpisano również przeglądu z okresowej kontroli przewodów kominowych z dnia 25.05.2021 r. Wg. wykazu protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i przydatności do użytku obiektu (przeprowadzanych co najmniej raz na 5 lat: art. 62 ust 1 pkt 2 ustawy) na stronie 22 książki obiektu budowlanego nie wpisano protokołu z 06.2018 r. z zakresu:

- sprawdzenia elementów budynku narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania budynku, których uszkodzenia mogą powodować zagrożenia ludzi, środowiska oraz konstrukcji budynku,
- sprawdzenia stanu technicznego i przydatności budynku do użytkowania, jego estetyki oraz estetyki jego otoczenia.

Ponadto nie wpisano informacji dotyczącej kontroli instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów, które zostały przeprowadzone w dniu 10.05.2018 r.

W ocenie kontrolujących brakujące dane w książce obiektu budowlanego należy uzupełnić przez osobę upoważnioną.

VI. Gospodarka finansowa

6.1. W związku ze zmianą na stanowisku Głównego księgowego, Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2021 z dnia 7.06.2021 r. /wprowadzono aneks nr 7 do instrukcji/ dokonano aktualizacji Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych w zakresie wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno – rachunkowej oraz dekretacji dokumentów księgowych SP ZOZ im. Jana Pawła II w Suwałkach.

6.2. Dokonano kontroli dokumentów poszczególnych rejestrów za rok 2018, 2019, 2020. Kontrolą objęto wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych za 2018, 2019 oraz 2020 r. W kontrolowanym Zakładzie podstawą zapisów w urzędzeniach księgowych były dowody księgowe: faktury, rachunki, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe.

Na podstawie przeprowadzonej analizy pod kątem przestrzegania zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości stwierdzono, że dowody księgowe zostały poprawnie zakwalifikowane przez wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) – wskazano konta syntetyczne, datę księgowania oraz podpisy osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Stwierdzono natomiast przypadki niezamieszczania, w opisie faktur potwierdzających zakup towaru bądź usługi, informacji o sposobie wyłonienia dostawcy /brak wskazania podstawy prawnej dokonania wydatku i trybu udzielenie zamówienia/.

6.3. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych i ewidencji do rachunku bieżącego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy – konto 130-01 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wyciągi zawierały od kilku do kilkudziesięciu pozycji. Identyfikacji wpływów i wypływów na rachunku w w/w banku Zakład 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.

Stwierdzono natomiast jeden przypadek dokonania podwójnej zapłaty na rzecz kontrahenta - przelewy kolejno z dnia 13.10.2020 r. oraz 26.10.2020 r. tytułem realizacji umowy zlecenia za październik 2020 r. Wyciąg bankowy nr 198 z dnia 12.11.2020 r. przelew na rachunek Zakładu na kwotę 1 964,59 zł tytułem zwrot podwójnie przekazanej kwoty dla zleceniodawcy.

6.4. Należności, zobowiązania, środki pieniężne

6.4.1 Należności

Należności ogółem na dzień 30.06.2021 r. wyniosły 572 756,34 zł i były niższe o 53 184,16 zł, tj. o 8,50% w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2020 r. kiedy to wyniosły 625 940,50 zł. W analizowanym okresie należności wymagalne nie występowały.

6.4.2. Zobowiązania

Stan zobowiązań ogółem na dzień 30.06.2021 r. wyniósł 285.377,63 zł i uległ zwiększeniu o 64.469,76 zł tj. o 29,18% w stosunku do stanu na dzień 30.06.2020 r. kiedy to wyniósł 220.907,87 zł. W kontrolowanym okresie Zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych, nie posiadał też kredytów w rachunku bieżącym czy też pożyczek poręczonych przez Zarząd Województwa Podlaskiego.

6.4.3. Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych na 30.06.2021 r. wyniósł 7.976.738,29 zł i był wyższy niż stan na 30.06.2020 r. o 2.242.705,76 zł tj. o 39,11%.

Saldo początkowe w rachunku bieżącym na dzień 2.01.2020 r. wynosiło 6.713.162,32 zł. Wyciąg nr 1/2020 z dnia 2.01.2020 r. Saldo końcowe na dzień 31.12.2020 r. 7.517.619,49 zł. Wyciąg nr 231/2020 z dnia 31.12.2020 r.

Natomiast saldo konta 130 na dzień 25.10.2021 r. wynosiło 8.727.063,83 zł.

6.4.4. Gospodarka kasowa

W zakładzie nie jest prowadzona obsługa kasowa.

6.5. Kontrola pod względem gospodarności oraz celowości podejmowanych działań

6.5.1. W trakcie kontroli stwierdzono przekazanie w latach 2019 - 2020 do utylizacji leków przeterminowanych z działu farmacji Zakładu o łącznej wartości 11 967,49 zł, kolejno:

- w roku 2019 na kwotę 4 337,45 zł - PK 19/01/PK/00012, PK 19/06/PK/00012, PK 19/12/PK/0009
- w roku 2020 na kwotę 7 630,04 zł - PK 20/05/PK/00014, PK 20/12/PK/00025.

Kasacją objęte zostały leki z lat 2018 - 2020. W ocenie kontrolujących dopuszczenie do przeterminowania leków świadczy o niewłaściwym gospodarowaniu nimi.

6.5.2. Na podstawie umowy z dnia 2.01.2018 r. SP ZOP w Suwałkach zlecił firmie Media System B.K. świadczenie kompleksowych usług serwisowych, doradczych, szkoleniowych i innych związanych z samodzielnym nadzorem nad całością sprzętu komputerowego, serwerownią i oprogramowaniem użytkowym służącym do obsługi i zarządzania Zakładem. Ponadto Zleceniobiorcy powierzone zostało pełnienie funkcji Administratora Bezpieczeństwa Informacji w imieniu Zamawiającego.

Zgodnie z §4 umowy wysokość wynagrodzenia ustalona została na kwotę 61 zł brutto tj. 49,59 zł netto za 1 godzinę pracy m.in. naprawy, usunięcia uszkodzenia, awarii, błędów itp.

W fakturze nr 160/B10/05/2020 z dnia 31.05.2020 r. wystawionej przez Media System B.K. Zleceniobiorca, wyszczególnił m.in.:

- a) usługę informatyczną w ilości 21 godz. cena netto 50 zł/godz.,
- b) czynność „Reinstalacja systemu operacyjnego + backup danych” - 1 szt. cena netto 180 zł,
- c) naprawa komputera - 1 szt. cena netto 1266,67 zł,
- d) usługa IODO - 1 szt. cena netto 200 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- w rozliczeniu usługi informatycznej zleceniodawca przyjął stawkę godzinową wyższą niż ustalona w umowie. Pomimo błędu dokument został opatrzony adnotacją sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- mając na uwadze zapisy przedmiotowej umowy, jej kompleksowość, czynności wymienione w pkt. b) i c) nie powinny być traktowane jako usługi dodatkowe wykraczające poza przedmiot umowy. Ich rozliczenie powinno nastąpić na podstawie przyjętej stawki godzinowej,
- w rozliczeniu zleceniobiorca wykazał usługę Inspektora Ochrony Danych Osobowych. W umowie strony nie przewidziały dodatkowej odpłatności z tego tytułu.

W trakcie kontroli stwierdzono przypadki sprzedaży przez Zleceniobiorcę dla Zamawiającego elementów infrastruktury informatycznej np. dyski, serwer itp. - faktura nr 80/B10/03/2020 z dnia 19.03.2020 r., faktura nr 235/B10/08/2021 z dnia 31.08.2021 r. W ocenie kontrolujących w tego typu sytuacjach Zamawiający powinien każdorazowo dokonywać weryfikacji cen ofertowych z cenami proponowanymi przez innych sprzedawców tego typu podzespołów.

Pismem OP.I.0901.2.2021 z dnia 21.12.2021 r. Dyrektor SP ZOP w Suwałkach poinformowała, tu cyt:

- „Firma świadcząca usługi informatyczne posiadała w okresie kontroli 2 odrębne umowy: jedną dotyczącą usług informatycznych – technicznych, w której wskazana była stawka godzinowa 49,59 zł. netto i drugą – umowę na świadczenie usług IODO ze stawką w wysokości 200 zł netto miesięcznie (umowa w załączeniu)”

W tym zakresie wyjaśnienia zostały przyjęte. Należy jednak wskazać, że niezamieszczenie w opisie faktury informacji o sposobie wyłonienia dostawcy, numeru umowy, trybu udzielenia zamówienia, potwierdzają nieprawidłowości opisane w pkt. VI.6.2. niniejszego wystąpienia.

Ponadto w §2 umowy z dnia 24.05.2018 r. /załącznik do pisma OP.I.0901.2.2021 z dnia 21.12.2021 r./ dotyczącej powołania Inspektora Ochrony Danych, zadania Inspektora określone zostały na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych. Należy wskazać, że przedmiotowy akt prawny uchylony z dniem 25.05.2018 r., zastąpiony został ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

Ponadto Dyrektor SP ZOP w Suwałkach poinformowała /pismo OP.I.0901.2.2021 z dnia 21.12.2021 r/:

- *„Przyznaję, że w fakturze nr 160/B10/05/2020 z dnia 13.05.2020 roku zleceniobiorca wskazał błędną stawkę godzinową zamiast 49,59 zł netto wstawił 50 zł. netto za godzinę. Omyłka powyższa została już poprawiona fakturą korygującą i nadpłata zostanie zwrócona przez Zleceniobiorcę.”*
- *„Zgodnie z obowiązującą umową z firmą IT Zleceniobiorca zobowiązany jest do uprzedniego badania rynku i przedstawienia przed zakupem kosztów elementów infrastruktury informatycznej. Na podstawie przedstawionych ofert rynkowych każdorazowo podejmowana jest decyzja o modernizacji, bądź naprawie sprzętu informatycznego. W przyszłości sporządzane będą protokoły na tę okoliczność, aby wyeliminować ewentualne nieprawidłowości.”*

Na tym czynności kontrolne zakończono.

VI. Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. Zatrudnienia pracowników na poszczególne stanowiska dokonywać zgodnie z obowiązującymi przepisami, m.in. Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20.07.2011 r, w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami.
2. Od zatrudnianych pracowników wymagać przedłożenia stosownych zaświadczeń o niekaralności.
3. Od zleceniobiorców biorących udział w postępowaniach konkursowych na udzielanie świadczeń zdrowotnych, którzy w ofercie nie przedłożyli wymaganych oświadczeń, zamawiający musi wzywać wykonawcę do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki do unieważnienia postępowania.
4. Dokonać aktualizacji procedury trybu składania skarg i wniosków pacjentów.
5. Dopełnić proces likwidacji respiratora (numer inwentarzowy HT70 S/8/000006), który został skasowany w dniu 20.05.2021 r.
6. Dokonać przeglądu sprzętu o numerze inwentarzowym S/8/000059 respirator Prisma Vent 30 (nr seryjny 32017668).
7. Przesłać do Departamentu Zdrowia UMWP w Białymstoku informację za III kwartał 2018 r. o dokonanej likwidacji zbędnych ruchomych aktywów trwałych.
8. Dokonać zmiany Zarządzenia Nr 7/2016 z dnia 10.10.2016 r. Dyrektora Zakładu powołującego Komisję Kasacyjną w celu likwidacji sprzętu medycznego, wyposażenia oraz innych ruchomych aktywów trwałych.
9. Dopełnić obowiązku związanego ze zaznajomieniem pracowników z aktualną instrukcją bezpieczeństwa pożarowego.
10. Uzupełnić brakujące dane w książce obiektu budowlanego przez osobę do tego upoważnioną.
11. Podjąć działania mające na celu zapobieganie wykonywaniu podwójnych płatności zobowiązań wobec kontrahentów. Należy wzmocnić nadzór w zakresie sporządzania i wykonywania przelewów.
12. Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
13. Zwiększyć nadzór nad gospodarką lekami. Nie dopuszczać do przeterminowania leków.
14. Dokonać weryfikacji wszystkich faktur zakupowych wystawionych przez Media System B.K. do umów na świadczenie kompleksowych usług serwisowych, doradczych, szkoleniowych i innych związanych z samodzielnym nadzorem nad całością sprzętu komputerowego, serwerownią i oprogramowaniem użytkowym, pod kątem przyjętych stawek godzinowych i sposobu rozliczenia wykazywanych czynności.
15. Wzmocnić kontrolę i nadzór Dyrektora w zakresie realizacji umów z podmiotami zewnętrznymi.

Niniejszym Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach została poinformowana, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz o obowiązku przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz o wykorzystaniu uwag i wniosków, podjętych działaniach lub o przyczynach niewykonania zaleceń i niepodjęcia działań.

Suwałki, dnia 2022 r.

Podpisy osób kontrolujących

.....

.....

Dyrektor Zakładu:

.....

Główny księgowy:

.....