

ZD-VIII.1711.1.2022

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dz.U.2021.711 t.j. Departament Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku przeprowadził kontrolę w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łomży, ul. Szosa Zambrowska 1/19.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 10.01.2022 r. do 28.02.2022 r. z przerwą w dniach od 12.01. do 13.01., od 19.01. do 7.02.2022 r., 16.02. oraz od 25.02. do 28.02.2022 r. przez: Rafała Kołakowskiego – Głównego specjalistę w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-VIII.087.1.2022 z dnia 5.01.2022 r. oraz Krystiana Małyszko – Głównego specjalistę w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-VIII.087.2.2022 z dnia 5.01.2022 r.

W związku z otrzymaną w dniu 18.01.2022 r. od Dyrektora WSPR SP ZOZ w Łomży informacją o potwierdzonych przypadkach zakażenia wirusem SARS CoV-2 wśród pracowników, od 19.01.2022 r. do 7.02.2022r. czynności kontrolne w siedzibie Pogotowia zostały wstrzymane.

Dokonano wpisu w książce kontroli Pogotowia w dniu 10.01.2022 r. pod nr 1/2022.

II. Zakres kontroli

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

III. 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 od dnia 28.10.2019 r. zatrudniony jest Pan Sławomir Szajda.
2. Zastępstwo Dyrektora. W schemacie organizacyjnym Zakładu przewidziane zostało stanowisko zastępcy dyrektora. Funkcję z-cy Dyrektora ds. Lecznictwa pełni od dnia 16.10.2013 r. lek. med. Mikołaj Czajkowski. Od 17.03.2020 r. w wymiarze 0,6 etatu.

3. W kontrolowanym okresie Działem Finansowo - Księgowym Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży kierowała Pani Agnieszka Malinowska.
W/w osoba spełnia wymagania określone w art. 54 ust.2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych. Spełnia również wymagania odnośnie kwalifikacji zawodowych wymaganych przy pełnieniu stanowiska głównego księgowego w zakładach opieki zdrowotnej określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20.07.2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami.
4. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:
Dyrektor Pogotowia, Główny księgowy, Kierownik Działu Kadr, Przełożona Pielęgniarek oraz inni pracownicy.
5. Statut Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży uchwała Nr XXX/404/2021 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 26 kwietnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie nadania statutu Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Łomży.
6. Regulamin organizacyjny ustalony zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora Nr 20/2021 z dnia 8 czerwca 2021 r.
7. Cele i zadania Zakładu
 - 7.1. Celem działania Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.
 - 7.2. 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,
 - 2) udzielanie świadczeń w zakresie transportu medycznego,
 - 3) udzielanie świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie transportu sanitarnego POZ,
 - 4) 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,
 - 5) organizowanie szkoleń dla personelu pogotowia ratunkowego oraz innych podmiotów, współdziałanie w tym zakresie z innymi jednostkami organizacyjnymi,
 - 6) systematyczna obserwacja i analiza nieszczęśliwych wypadków i nagłych zachorowań oraz niezwłoczne powiadomianie właściwych organów administracji o wykryciu czynników mogących być ich przyczyną,
 - 7) prowadzenie i koordynowanie spraw łączności bezprzewodowej na obszarze swego działania.
 - 7.3. 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 medycznego,

- 4) transportu sanitarnego,
 - 5) usług dotyczących zabezpieczenia medycznego imprez masowych,
 - 6) organizacji szkoleń z zakresu ratownictwa medycznego
- pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

8. Instrukcja kancelaryjna

Zarządzeniem wewnętrznym nr 47/2015 z dnia 26.11.2015 r. ówczesna Dyrektor Zakładu ustaliła instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowy wykaz akt i instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt w Zakładzie.

Zgodnie z §14 ust. 6 powyższej instrukcji każda przesyłka otrzymuje w systemie EOD automatycznie nadany identyfikator, unikatowy w całym zbiorze przesyłek wpływających, określony jako numer z rejestru prowadzonego dla danego roku kalendarzowego dla przesyłek wpływających.

W trakcie kontroli w dniu 23.02.2022 r. sprawdzono losowo wybrane przesyłki zewnętrzne wpływające do Zakładu. Stwierdzono, iż przedmiotowe przesyłki były rejestrowane w systemie EOD, a znajdująca się w punkcie kancelaryjnym w segregatorze oryginały pism opatrzone odręcznie wpisanymi numerami oraz pieczęcią wpływu. Ustalono również, iż pisma nie są dekretowane w systemie EOD, tylko odręcznie. Zgodnie z §28 ust. 1 powyższej instrukcji przesyłki dekretuje się wyłącznie w systemie EOD, w tym także przesyłki, dla których nie wykonano pełnego odwzorowania cyfrowego, oraz przesyłki na informatycznych nośnikach danych, których nie włączono w całości do systemu EOD.

Uzyskano również wyjaśnienia, iż wpływające do Zakładu pisma które zostały zarejestrowane w systemie EOD są przekazywane do poszczególnych komórek organizacyjnych za pośrednictwem poczty służbowej email z pominięciem przedmiotowego systemu.

Stwierdzono także, iż Dyrektor Zakładu na pismach z dnia 12.10.2021 r. znak ZK-V.6310.92.2021.PJ oraz z dnia 6.09.2021 znak WSzp.DON.076/125-1/21, umieścił dekretacje odręczne opisane ogólnie jako "filie" i/lub , „Łomża” oraz dekretacje odręczne na pismach z dnia 3.09.2021 r. znak ZK-V.6310.81.2021.PJ, z dnia 16.03.2021 r. znak ZK-V.6310.30.2021.MI, które były zadekretowane na Zastępcę Dyrektora ds. Lecznictwa. Zgodnie z instrukcją dekretacja zawiera adnotacje wskazującą osoby lub komórki organizacyjne, wyznaczone do załatwienia sprawy, która może zawierać dyspozycje co do terminu i sposobu załatwienia sprawy.

IV. Dostępność i poziom udzielanych świadczeń zdrowotnych

- 4.1. W celu przeprowadzania postępowań konkursowych na podstawie ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej oraz ustawy z dnia 27.09.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, Dyrektor Zakładu Zarządzeniem nr 3/2016 z dnia 5.02.2016 r. ustaliła Regulamin prac komisji konkursowej. W ocenie kontrolujących należy zaktualizować przedmiotowe zarządzenie w §4, dotyczące zapisów odnoszących się do postępowań konkursowych w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej oraz obsadzania stanowisk dyspozytorów medycznych.

4.1.1. W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano konkurs ofert na wykonywanie świadczeń zdrowotnych przez:

- ratowników medycznych,
- ratowników medycznych z uprawnieniami do prowadzenia pojazdów uprzywilejowanych,
- pielęgniarki i pielęgniarzy systemu,
- pielęgniarki i pielęgniarzy systemu z uprawnieniami do prowadzenia pojazdów uprzywilejowanych.

Konkurs został ogłoszony w dniu 28.09.2021 r., a oferty należało składać do dnia 11.11.2021 r. do godziny 9.00. Umowy miały zostać zawarte od 01.11.2021 r. do 31.10.2023r.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 39/2021 z dnia 28.09.2021 Dyrektor Zakładu powołał komisję konkursową w czteroosobowym składzie.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 40/2021 z dnia 28.09.2021 Dyrektor Zakładu ustalił maksymalne stawki za jedną godzinę udzielania świadczeń zdrowotnych w wysokości 40 zł.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 41/2021 z dnia 28.09.2021 Dyrektor Zakładu ustalił wysokość dodatków funkcyjnych oraz nagrody za dyżury przypadające w określone święta:

- z tytułu pełnienia funkcji kierowcy w zespole trzyosobowym 1 zł za godzinę,
- z tytułu pełnienia funkcji kierowcy w zespole dwuosobowym 2 zł za godzinę,
- z tytułu pełnienia funkcji kierownika zespołu – lidera w zespole trzyosobowym 2 zł/godz.,
- z tytułu pełnienia funkcji kierownika zespołu - lidera w zespole dwuosobowym 3 zł/godz.,
- z tytułu realizacji dyżurów przez ratownika medycznego i pielęgniarkę nagroda w wysokości 120 zł za każdy 12 godzinny dyżur pełniony w dniach: 1.11, pierwszy i drugi dzień Świąt Wielkiej Nocy, 1.11, 24-26,31.12.

Wg przedstawionej dokumentacji w przedmiotowym postępowaniu wpłynęły 52 oferty z czego 50 zostało przyjętych. Dwie oferty zostały odrzucone, nr 25 z powodu nie uzupełnienia braków formalnych oraz numer 11 z powodu nie uzgodnienia stawki.

Komisja konkursowa przy wyborze najkorzystniejszej oferty kierowała się następującymi kryteriami:

- a) ceną z wagą 90% - 90 pkt (ilość punktów = cena minimalna/ cena oferty x 100 pkt x waga kryterium)
- b) kwalifikacjami zawodowymi z wagą 10% - 10 pkt

Ocena w powyższym kryterium oferent uzyska w następujący sposób:

- tytuł zawodowy pielęgniarka, pielęgniarz lub ratownik medyczny – 0 pkt
- tytuł zawodowy licencjat lub magister na kierunku pielęgniarstwo lub ratownictwo medyczne – 10 pkt.

Zamawiający w formularzu oferty stanowiący załącznik nr 1 do Szczegółowych Warunków Konkursu, przyjął możliwość złożenia oświadczenia, iż kopie dokumentów niezbędnych do realizacji zamówienia znajdują się w posiadaniu Zamawiającego i są nadal aktualne.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano kopie dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe 16 losowo wybranych Oferentów. Udzielający zamówienie przyjął, iż może żądać przedstawienia oryginałów dokumentów złożonych w ramach oferty lub notarialnie potwierdzonej kopii dokumentów w sytuacji, gdy przedstawiona przez Oferenta kopia jest

nieczytelna lub budzi wątpliwości, co do jej prawdziwości, a Udzielający zamówienia nie może sprawdzić jej prawdziwości w inny sposób.

Sprawdzono również zobowiązanie 15 losowo wybranych Oferentów do utrzymania przez cały okres trwania umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone w związku z udzielaniem świadczeń zdrowotnych do dnia podpisania umowy (minimalna suma gwarancyjna ubezpieczenia OC, w okresie ubezpieczenia nie dłuższym niż 12 miesięcy w wysokości 30 000 euro w odniesieniu do jednego zdarzenia oraz 150 000 euro w odniesieniu do wszystkich zdarzeń). Zastrzeżeń w przedmiotowym zakresie nie wniesiono.

4.1.2. W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano konkurs ofert na wykonywanie świadczeń zdrowotnych przez:

- lekarzy systemu w zespołach specjalistycznych ratownictwa medycznego „S” w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łomży.

Konkurs został ogłoszony w dniu 18.02.2020 r., a oferty należało składać do dnia 10.03.2020 r. do godziny 15.00. Umowy miały zostać zawarte od 01.04.2020 r. do 31.03.2022 r.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 5/2020 z dnia 18.02.2020 Dyrektor Zakładu powołał komisję konkursową w pięcioosobowym składzie.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2020 z dnia 18.02.2020 Dyrektor Zakładu ustalił maksymalne stawki za jedną godzinę udzielania świadczeń w wysokości uzależnionej od posiadanych kwalifikacji oraz miejsca udzielania świadczeń wg tabeli nr 1.

Tabela 1.

Kwalifikacje	Miejsce udzielania świadczeń		
	Łomża	Filie	Podstacja w Ciechanowcu
	Cena maksymalna za 1 godzinę udzielania świadczeń (zł)		
lekarz posiadający tytuł specjalisty w dziedzinie medycyny ratunkowej oraz lekarz, który ukończył co najmniej drugi rok specjalizacji w dziedzinie medycyny ratunkowej	80	78	76
lekarz posiadający tytuł specjalisty w dziedzinach medycyny określonych ustawowo (poza medycyną ratunkową)	72	70	68
pozostali lekarze spełniający warunki ustawowe	70	68	64

Zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawa z dnia 8.09.2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym lekarza systemu rozumie się jako tu cyt.:

„a) lekarza posiadającego specjalizację lub tytuł specjalisty w dziedzinie: anestezyjologii i intensywnej terapii, medycyny ratunkowej lub neurologii albo lekarza po drugim roku specjalizacji w tej dziedzinie, który kontynuuje szkolenie specjalizacyjne, lub

- b) lekarza posiadającego specjalizację lub tytuł specjalisty w dziedzinie: chorób wewnętrznych, kardiologii, chirurgii ogólnej, chirurgii dziecięcej, ortopedii i traumatologii narządu ruchu, ortopedii i traumatologii lub pediatrii, lub
- c) lekarza, który w ramach szkolenia specjalizacyjnego ukończył moduł podstawowy w dziedzinie: chorób wewnętrznych, pediatrii lub chirurgii ogólnej i kontynuuje lub zakończył szkolenie specjalizacyjne oraz uzyskał tytuł specjalisty - z zastrzeżeniem art. 57”.

Zgodnie z art 57 powyższej ustawy do dnia 31 grudnia 2020 r. lekarzem systemu mógł być również lekarz posiadający 3000 godzin w wykonywaniu zawodu lekarza w szpitalnym oddziale ratunkowym, zespole ratownictwa medycznego, lotniczym zespole ratownictwa medycznego lub izbie przyjęć szpitala, jeżeli do dnia 1 stycznia 2018 r. rozpoczął szkolenie specjalizacyjne w dziedzinie medycyny ratunkowej.

Wg przedstawionej dokumentacji w przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 27 ofert z czego 26 ofert spełniało warunki formalne. Komisja przeprowadziła negocjacje z 25 Oferentami. Odrzucono jedną ofertę na podstawie § 6 ust. 5 pkt 8 Szczegółowych Warunków konkursu ofert, gdyż z Oferentem została rozwiązana umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w określonym rodzaju lub w trybie natychmiastowym z przyczyn leżących po stronie Oferenta, ponadto 1 Oferent nie został dopuszczony do negocjacji. Do etapu oceny ofert dopuszczono 11 Oferentów, których wybrano.

Komisja konkursowa przy wyborze najkorzystniejszej oferty kierowała się następującymi kryteriami:

- a) ceną
- $$P_x = (C_n / C_x) \times 20 \text{ pkt}$$
- P_x-liczba punktów uzyskanych przez oferenta (x-numer kolejnej oferty),
C_n –najniższa cena oferty,
C_x-cena oferty ocenianej.
- b) kwalifikacjami zawodowymi
- 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 medycyny określonych ustawowo (poza medycyną ratunkową) - 7 pkt,
 - pozostali lekarze spełniający warunki ustawowe - 5 pkt.

Oferty złożone w ramach udzielania świadczeń w m. Łomża:

- a) Oferta Nr 7 Pani M.K zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 85 zł. Oferentka przedstawiła kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w dziedzinie Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Komisja konkursowa w trakcie negocjacji zaproponowała kwotę 70 zł, w wyniku czego nie doszło do porozumienia oraz zawarcia umowy.
- b) Oferta Nr 6 Pani M.B zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 80 zł. Oferentka przedstawiła kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w Choroby Wewnętrzne. Oferta została odrzucona przez Komisję konkursową.

- c) Oferta Nr 3 Pan J.R zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 80 zł. Oferent przedstawił kopię dokumentu potwierdzającego Szkolenie Specjalizacyjne w dziedzinie Medycyny Ratunkowej. Oferta została odrzucona przez Komisję konkursową.
- d) Oferta Nr 2 Pan T.B zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 72 zł. Oferent przedstawił kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w dziedzinie Anestezjologii i Intensywnej Terapii (I). Komisja konkursowa przyjęła niniejszą ofertę.
- e) Oferta 27 Pan J.M. zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 80 zł. Oferent przedstawił kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w dziedzinie Chorób Wewnętrznych. Komisja konkursowa w trakcie negocjacji zaproponowała kwotę 70 zł, w wyniku czego nie doszło do porozumienia oraz zawarcia umowy.
- f) Oferta 26 Pana Z.Ł. zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 75 zł. Propozycja Oferenta w trakcie negocjacji to 70 zł/godz. Oferent przedstawił kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w dziedzinie Chirurgii Ogólnej (I). Komisja konkursowa w trakcie negocjacji ustaliła kwotę 68 zł/godz. udzielania świadczeń. Z uzyskanych informacji oraz przedstawionych dokumentów wynika, iż nie doszło do podpisania umowy, gdyż Oferent zgodził się na obniżenie stawki pod warunkiem zwolnienia go z opłat za wynajem lokalu oraz sprzętu.
- g) Oferta 18 Pana M.C. zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 90 zł. Oferent przedstawił kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w dziedzinie Medycyny Ratunkowej. Komisja konkursowa przeprowadziła z Oferentem dwukrotnie negocjacje ustalając cenę 80 zł za godzinę udzielanych świadczeń. Komisja konkursowa przyjęła niniejszą ofertę.
- h) Oferta 17 Pana K.O. zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 100 zł. Oferent przedstawił kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w dziedzinie Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Oferta została odrzucona przez Komisję konkursową.
- i) Oferta 16 Pana W.J. zawierała propozycje ceny za godzinę udzielania świadczeń w wysokości 70 zł. Oferent przedstawił kopię dokumentu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji w dziedzinie Chirurgii Ogólnej. Z okazanych w trakcie kontroli dokumentów wynika, iż z oferentem podpisano aneks do wcześniejszej umowy ze stawką 60 zł za godzinę udzielania świadczeń do 05.2020 r. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, iż oferent brał udział w kolejnym postępowaniu konkursowym, w wyniku którego podpisano umowę ze stawką 68 zł za godzinę udzielania świadczeń.

Kontrolujący oceniają negatywnie sposób wyłonienia ofert, gdyż z przedstawionej dokumentacji wynika, iż z wyżej wymienionych ofert jedynie nr 16 była najkorzystniejsza ponieważ nie przewyższała kwoty, którą Zakład przeznaczył na finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej, a mimo to nie została przyjęta.

W ocenie kontrolujących należy ustalić jednakową maksymalną stawkę za godzinę udzielanych świadczeń przez lekarzy systemu, którzy spełniają wymogi art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 8.09.2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym, dopuszczając możliwość

jej różnicowania ze względu na ilość wyjazdów, czy miejsca udzielania świadczeń. W opinii kontrolujących należy również rozważyć przyjęcie kryterium doświadczenia zawodowego.

4.1.3. W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano konkurs ofert na wykonywanie świadczeń zdrowotnych przez:

- lekarzy systemu w zespołach specjalistycznych ratownictwa medycznego „S” w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łomży.

Konkurs został ogłoszony w dniu 25.03.2020 r., a oferty należało składać do dnia 24.04.2020 r. do godziny 15.00. Umowy miały zostać zawarte od 01.06.2020 r. do 31.05.2022 r.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 9/2020 z dnia 25.03.2020 Dyrektor Zakładu powołał komisję konkursową w pięcioosobowym składzie.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 6/2020 z dnia 18.02.2020 Dyrektor Zakładu ustalił maksymalne stawki za jedną godzinę udzielania świadczeń w wysokości uzależnionej od posiadanych kwalifikacji oraz miejsca udzielania świadczeń 64 zł do 80 zł.

Wg przedstawionej dokumentacji w przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 7 ofert z czego 6 zostało przyjętych. Komisja konkursowa odrzuciła jedną ofertę na podstawie §6 ust. 5 pkt 1 Szczegółowych Warunków konkursu ofert, gdyż oferta wpłynęła po terminie.

Komisja konkursowa przy wyborze najkorzystniejszej oferty kierowała się następującymi kryteriami:

c) ceną

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

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

Cn –najniższa cena oferty,

Cx-cena oferty ocenianej.

d) kwalifikacjami zawodowymi

- 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 medycyny określonych ustawowo (poza medycyną ratunkową) - 7 pkt,

- pozostali lekarze spełniający warunki ustawowe - 5 pkt.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano kopie dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe 6 Oferentów. Sprawdzono również zobowiązanie 6 Oferentów do utrzymania przez cały okres trwania umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone w związku z udzielaniem świadczeń zdrowotnych do dnia podpisania umowy. Zastrzeżeń w powyższym zakresie nie wniesiono.

4.2. Czasy Dojazdów

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 31 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8.09.2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U. z dnia 2020 r. poz. 882 z późn. zm.) w dniach 6-7.10.2021 roku pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, przeprowadzili kontrolę Zakładu.

Przedmiotem kontroli był nadzór nad systemem ratownictwa medycznego w województwie podlaskim, w tym realizacja zadań przez zespoły ratownictwa medycznego za okres 1.01.2020 r. do dnia 7.10.2021 r.

W trakcie powyższej kontroli stwierdzono przekroczenia czasów dojazdów zespołów ratownictwa medycznego do miejsca zdarzenia od chwili przyjęcia zgłoszenia przez dyspozytora medycznego. Wydano zalecenie dotyczące podjęcia działań mających na celu poprawę czasu dojazdu zespołów ratownictwa medycznego.

4.3. Prowadzenie gospodarki odpadami medycznymi

Zakład zawarł w dniu 31.01.2020 r. umowę nr 0462/2020/MKA z firmą EMKA S.A na świadczenie usług w zakresie odbioru i transportu odpadów medycznych (kod 18 01) do miejsca unieszkodliwiania na czas określony od dnia 02.02.2020 roku do dnia 01.02.2021 roku.

Wg harmonogramu określono następujące miejsca odbioru odpadów:

- Szosa Zambrowska 1/19, 18-400 Łomża (częstotliwość odbioru 4 razy w miesiącu),
- Wojska Polskiego 69, 18-500 Kolno (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Wojska Polskiego 74B, 19-200 Grajewo (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Białostocka 24A, 18-300 Zambrów (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Szpitalna 5, 18-200 Wysokie Mazowieckie (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu).

Kolejna umowa nr 0099/2021/KMO2 z firmą EMKA S.A. na świadczenia w przedmiotowym zakresie została zawarta w dniu 20.01.2021 r. na czas określony od 01.02.2021 do dnia 31.01.2022 r.

Wg harmonogramu określono następujące miejsca odbioru odpadów:

- Szosa Zambrowska 1/19, 18-400 Łomża (częstotliwość odbioru 4 razy w miesiącu),
- Wojska Polskiego 69, 18-500 Kolno (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Wojska Polskiego 74B, 19-200 Grajewo (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Białostocka 24A, 18-300 Zambrów (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Szpitalna 5, 18-200 Wysokie Mazowieckie (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Miastkowska 5, 18-414 Nowogród (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Plac Wolności 4A, 18-520 Stawisk (częstotliwość odbioru 2 razy w miesiącu),
- Kuczyńska 57A, 18-230 Ciechanowiec (częstotliwość odbioru 2 razy dziennie).

Strony ustaliły, że w celu realizacji warunków umowy, Zleceniobiorca zobowiązuje się dokonać odbiorów odpadów z częstotliwością wskazaną w rubryce „Harmonogram i miejsce odbioru odpadów”. Zgodnie z §3 do obowiązków Zleceniobiorcy jest m.in. wywóz odpadów własnym pojazdem specjalistycznym.

Zgodnie z §5 powyższych umów, Pracownik Zleceniodawcy potwierdza przekazanie odpadów na dokumencie obrotu odpadami przygotowanym przez Zleceniobiorcę, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska w sprawie wzorów dokumentów stosowanych na potrzeby ewidencji odpadów.

Zleceniobiorca zastrzegł sobie prawo do nieodebrania odpadów od Zleceniodawcy w przypadku stwierdzenia nieszczelnego zamknięcia lub uszkodzenia pojemnika lub w przypadku stwierdzenia niewłaściwego składu odpadów.

Departament Zdrowia został poinformowany przez pracowników Pogotowia, iż w czasie pandemii tu cyt.: *”Dyrektor nie podjął szybkich i skutecznych działań dotyczących przede wszystkim odbioru zakaźnych materiałów z poszczególnych miejsc stacjonowania karettek. Przez pewien czas materiał zakaźny odbierany był z filii przez pracowników administracyjnych służbowym samochodem osobowym i przewożony do siedziby w Łomży. ...”*.

Jak wynika z wyżej wymienionej umowy z dnia 31.01.2020 r. na świadczenie usług w zakresie odbioru i transportu odpadów medycznych w 2020 roku, przedmiotowa usługa nie została zapewniona w miejscowościach Nowogród, Stawiski oraz Ciechanowiec.

4.4. Rozpatrywanie skarg

W dniu 10.01.2022 r. Dyrektor Zakładu udzielił wyjaśnień, iż w 2020 r. oraz 2021 r. nie wpłynęła żadna skarga.

W dniu 18.01.2022 r. w trakcie kontroli ustalono, iż informacja była niezgodna z rzeczywistością, gdyż do Zakładu w latach 2020-2021 r. wpłynęło 6 skarg, które nie zostały zarejestrowane w rejestrze prowadzonym przez pracownika Działu Administracyjno-Gospodarczego. Przedmiotowy rejestr był prowadzony do 2019 roku.

Skargi w okresie 2020-2021 były rozpatrywane przez Zastępcę Dyrektora ds. Lecznictwa lub Dyrektora Zakładu. Zespół kontrolny nie wnosi zastrzeżeń co do terminu rozpatrzenia przedmiotowych skarg.

Nie zamieszczono informacji na temat możliwości składania, przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków na stronie BIP Zakładu, a także nie opracowano procedury załatwiania skarg i wniosków.

V. Gospodarowanie mieniem

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 w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej / Dz.U.2020.320 t.j./ zgodnie z którym świadczeniodawca jakim jest samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej *„(...) jest zobowiązany do udzielania świadczeń w pomieszczeniach odpowiadających wymaganiom określonym w odrębnych przepisach oraz w warunkach wymaganych od świadczeniodawców określonych przez Prezesa Funduszu na podstawie art. 146 ust. 1 pkt 2 i art. 159 ust. 2 ustawy, wyposażonych w aparaturę i sprzęt medyczny posiadający stosowne certyfikaty, atesty lub inne dokumenty potwierdzające dopuszczenie aparatury i sprzętu medycznego do użytku oraz dokumenty potwierdzające dokonanie aktualnych przeglądów wykonanych przez uprawnione podmioty.”*

Sprawdzeniu poddano grupę losowo wybranych 22 urządzeń medycznych spośród wykazu środków trwałych (grupa VIII wg stanu na dzień 31.01.2022 r.), kolejno:

Tabela 2.

Nr	Nazwa Aparatu / urządzenia	data ostatniego badania	data kolejnego badania	numery inwentarzowe
1.	Defibrylator X serieies	27.09.2021	09.2022	s/8/000052
2.	Defibrylator X serieies	25.05.2021	05.2022	s/8/000040
3.	Defibrylator X serieies	24.05.2021	05.2022	s/8/000039
4.	Defibrylator M serieies	27.08.2021	09.2022	VIII-118-2003
5.	Defibrylator M serieies	27.09.2021	09.2022	VIII-123-2004
6.	Defibrylator M serieies	22.09.2020	09.2022	VIII-124-2004
7.	Defibrylator M serieies	27.09.2021	09.2022	VIII-141-2009
8.	Defibrylator M serieies	27.09.2021	09.2022	VIII-144-09
9.	Lucas 3	30.11.2021	11.2022	s/8/000059
10.	Lukas 3	30.11.2021	11.2022	s/8/000038
11.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	s/8/000021
12.	Lukas 2	30.11.2021	15.12.2022	s/8/000020
13.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	s/8/000019
14.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	s/8/000018
15.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	s/8/000017
16.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	s/8/000016
17.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	VIII-203-2015
18.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	VIII-202-2015
19.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	VIII-201-2015
20.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	VIII-200-2015
21.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	VIII-199-2015
22.	Lukas 2	30.11.2021	11.2022	VIII-198-2015

Stwierdzono, iż wymienione w tabeli 2 aparaty zostały poddane corocznemu przeglądowi technicznemu w wyznaczonym przez serwisanta terminie.

Ponadto w trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia, iż defibrylator M-Series Zoll o numerze inwentarzowym VIII-117-2003, którego badania techniczne były ważne do 09.2020 r. nie jest używany, ponieważ nie spełnia wymagań (nie posiada teletransmisji) i jest przewidziany do kasacji. Filia Grajewo gdzie przedmiotowy sprzęt był używany, posiada obecnie defibrylatory w każdym ambulansie oraz defibrylator zapasowy. Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości.

5.2. Likwidacja zbędnych ruchomych aktywów trwałych

Zgodnie z §3 ust. 1 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 ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, dla którego podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie, Zakład może zbyć ruchome aktywa trwałe, jeżeli są one zbędne w prowadzonej działalności.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Departament Zdrowia w 2020 r. wydano zalecenie odnośnie dokonania analizy kosztów związanych z utrzymaniem ambulansów

wyłączonych z eksploatacji oraz utrzymywanych ambulansów rezerwowych celem podjęcia próby zbycia zbędnych ruchomych aktywów trwałych zgodnie z procedurą określoną Uchwałą nr XXIII/271/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 3.12.2012 r.

Zarządzeniem Nr 37/2020 z dnia 7.12.2020 r. Dyrektor Zakładu powołał komisję do oceny stanu technicznego oraz wyceny wartości ruchomych aktywów trwałych w trójosobowym składzie. Zarządzenie dotyczy siedmiu samochodów sanitarnych pozbawionych wyposażenia medycznego, które komisja uznała za zbędne:

- Volkswagen LT 35, numer inwentarzowy VII-555, numer rejestracyjny BL 16907, cena wywoławcza ustalona przez komisję 5000 zł,
- Volkswagen LT 35, numer inwentarzowy VII-556, numer rejestracyjny BL 19410, cena wywoławcza ustalona przez komisję 5500 zł,
- Mercedes-Benz 906 KA/A6, numer inwentarzowy VII-557, numer rejestracyjny BL 21621, cena wywoławcza ustalona przez komisję 6000 zł,
- Fiat Doblo Maxi, numer inwentarzowy VII-559, numer rejestracyjny BL 25147 cena wywoławcza ustalona przez komisję 4500 zł,
- Volkswagen 2EKE2/WAS Crafter, numer inwentarzowy VII-561, numer rejestracyjny BL 27501, cena wywoławcza ustalona przez komisję 8000 zł,
- Volkswagen 2EKE2/WAS Crafter, numer inwentarzowy VII-562, numer rejestracyjny BL 16502 cena wywoławcza ustalona przez komisję 7500 zł,
- Mercedes-Benz 906 Sprinter 313 CDI, numer inwentarzowy VII-553, numer rejestracyjny BL 27621 cena wywoławcza ustalona przez komisję 6000 zł.

Uchwałą Nr 6/2020 z dnia 22.12.2020 r. Rada Społeczna Zakładu pozytywnie zaopiniowała zbycie w drodze przetargu ww. ruchome aktywa trwałe.

Zakład ogłosił przetarg ustny (licytację publiczną) w celu sprzedaży aut, wyznaczając termin na dzień 5.03.2021 r. godzinę 10.00 w Sali konferencyjnej budynku „G” Zakładu w Łomży. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej środka trwałego na wskazany rachunek bankowy Zakładu do dnia 4.03.2021r. lub w kasie Zakładu nie później niż do godziny 9.30, w dniu przeprowadzenia publicznej licytacji.

Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej BIP (data modyfikacji strony 25.02.2021 r.) oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Zakładu.

Dyrektor Zakładu w dniu 25.02.2021 ustanowił Regulamin przetargu ustnego na sprzedaż ambulansów.

Zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 21.04.2017 r. ówczesny Dyrektor Zakładu wprowadziła Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Zakładu, gdzie ustanowiono stałą Komisję Zakładową do działania w zakresie czynności związanych z likwidacją oraz sprzedażą zbędnych ruchomych aktywów trwałych.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano dokumentację dotyczącą przeprowadzenia sprzedaży w drodze licytacji siedmiu ambulansów:

- a) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 27501, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 13 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 18 000 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00006 z dnia 5.03.2021).

- b) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 27502, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 12 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 14 750 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00003 z dnia 5.03.2021).
- c) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 19410, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 9 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 10 000 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00004 z dnia 5.03.2021).
- d) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 14182, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 10 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 7 000 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00002 z dnia 5.03.2021).
- e) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 14182, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 10 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 7 000 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00002 z dnia 5.03.2021).
- f) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 16907, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 10 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 9 750 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00001 z dnia 5.03.2021).
- g) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 25147, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 11 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 7 000 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00007 z dnia 5.03.2021).
- h) wg protokołu z dnia 5.03.2021 r. z przebiegu przetargu nieograniczonego na sprzedaż pojazdu o numerach rejestracyjnych BL 21621, w celu możliwości udziału w aukcji wadium wpłaciło 10 osób. Przedmiot został sprzedany za kwotę 15 000 zł (faktura VAT Nr 21/03/FV3/00005 z dnia 5.03.2021).

Tabela 3. Wykaz pojazdów WSPR SP ZOZ w Łomży wg stanu na dzień 11.02.2022 r.

Lp.	Marka	Typ	Nr inwentarzowy	Rok produkcji	Przebieg
Łomża					
1.	Mercedes Sprinter 409 CDI	S	584	2019	99298
2.	Mercedes Sprinter 409 CDI	P2	588	2020	67737
3.	Mercedes Sprinter 409 CDI	P1	594	2021	30031
4.	Volkswagen Crafter	T	568	2012	292813
5.	Mercedes Sprinter 319 CDI	zapas	570	2012	294154
6.	Mercedes Sprinter 316 CDI	zapas	582	2017	126636
7.	Volkswagen Crafter (od 05.07.2021 r.)	zapas	572	2014	349102
8.	Fiat Doblo	Adm.	558	2003	387021
9.	Skoda Octavia	Adm.	578	2010	313285
10.	Skoda Octavia	Adm.	587	2018	65829
11.	Toyota Proace City Verso	Adm.	593	2020	4302
Grajewo					
1.	Mercedes Sprinter 409 CDI	S	585	2019	55169
2.	Volkswagen Crafter	P	583	2019	62690

3.	Fiat Doblo Wietmarscher 263	T	566	2010	151237
4.	Volkswagen Crafter	zapas	567	2012	229546
Kolno					
1.	Mercedes Sprinter 409 CDI	S	586	2019	66029
2.	Mercedes Sprinter 409 CDI	P	595	2021	10125
3.	Mercedes Sprinter 316 CDI	zapas	564	2009	336928
Wysokie Mazowieckie					
1.	Mercedes Sprinter 409 CDI	S	592	2020	38272
2.	Mercedes Sprinter 409 CDI	P	590	2019	63765
3.	Mercedes Sprinter 316 CDI	T	581	2017	138660
4.	MAN/AMZKUTNO (Ciechanowiec)	S	591	2019	55272
5.	Volkswagen Crafter	zapas	569	2012	298014
Zambrów					
1.	Mercedes Sprinter 409 CDI	S	589	2019	51258
2.	Mercedes Sprinter 316 CDI	P	580	2017	142449
3.	Volkswagen Crafter	T	573	2014	241328
4.	Volkswagen Crafter	zapas	571	2014	287930
Nowogród					
1.	Mercedes Sprinter 316 CDI	P	579	2017	186021
Transporty od 01.04.2020r.					
1.	VW Crafter(od 21.01.2021r.)	Zambrów	577	2015	271730
2.	Volkswagen Crafter	Łomża	576	2015	328145
Koronawirus					
1.	Volkswagen Crafter - Łomża	T	574	2015	192914
2.	VW Crafter (od 16.11.2021 r.)	zapas	575	2015	242885

Źródło: Dane przekazane przez Kierownika Działu Techniczno-Transportowego.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, iż wg stanu na dzień 11.02.2022 Zakład dysponuje 8 pojazdami zastępczymi, które obecnie nie są wykorzystywane. W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia, iż auta są utrzymywane jako pojazdy zastępcze na wypadek uszkodzenia pojazdu lub awarii.

Tabela 4. Wykaz pojazdów WSPR SP ZOZ w Łomży wg stanu na dzień 11.02.2022 r. przeznaczonych do zbycia

Lp.	Marka	Typ	Nr inwentarzowy	Rok produkcji	Przebieg
1.	Fiat Doblo M1	T	560	2007	275100
2.	Mercedes Sprinter 316 CDI	Z	563	2009	299986

Źródło: Dane przekazane przez Kierownika Działu Techniczno-Transportowego.

Od 21.01.2020 roku auto Mercedes Sprinter 316 CDI oraz Fiat Doblo M1 nie były używane.

5.3. Kontrole stanu oraz ochrona przeciwpożarowa budynków

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

5.3.1. Opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego należy do czynności z zakresu ochrony przeciwpożarowej, które zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U.2021.869 t.j. z dnia 2021.05.07), powinny być wykonywane przez osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje. Niniejszy dokument może opracować osoba posiadająca co najmniej kwalifikacje, o których mowa w art. 4 ust. 2b wyżej wspomnianej ustawy t.j:

- wykształcenie średnie i ukończone szkolenie inspektorów ochrony przeciwpożarowej,
- tytuł zawodowy technika pożarnictwa.

Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego obiektów budynków WSPR SP ZOZ w Łomży ul. Szosa Zambrowska 1/19, Łomża została opracowana w dniu 24.01.2018 r., przez pracownika firmy Zakładu Handlowo Usługowego Sprzętu Pożarniczego i Ochronnego.

Okresowa aktualizacja przedmiotowego dokumentu została wykonana przez pracownika Zakładu, który w aktach osobowych posiadał kopię dokumentów potwierdzających uzyskanie wyższego wykształcenia oraz odbycie aktualizującego szkolenia inspektorów ochrony przeciwpożarowej. Dokument potwierdzający udział w szkoleniu został wydany przez Państwową Komendę Wojewódzką Straży Pożarnej w Białymstoku w 2017 roku.

W związku z powyższym w ocenie zespołu kontrolującego zalecenie wydane w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Departament Zdrowia w 2017 r. odnoszące się do niewłaściwych kwalifikacji osób sporządzających oraz aktualizujących instrukcji bezpieczeństwa pożarowego, zostało wykonane.

5.4. Kontrola stanu technicznego obiektu budowlanego

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przez Zakład obowiązków związanych z utrzymaniem w należyтым stanie techniczno - użytkowym wybranych obiektów budowlanych Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży w świetle realizacji obowiązków wynikających z Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane /Dz.U.2021.2351 t.j./.

W dniu 16.04.2016 r. ówczesna Dyrektor Zakładu Pani Hanna Waniewska upoważniła Kierownik Działu Administracyjno - Gospodarczego do prowadzenia i dokonywania wpisów w książkach obiektów budowlanych będących w użytkowaniu WSPR SP ZOZ w Łomży.

W toku kontroli przedłożono do wglądu:

5.4.1. 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):

- kontroli stanu technicznego przewodów wentylacyjnych wentylacji grawitacyjnej, wg wpisu w książce obiektu dokonano w dniu 16.08.2021 r.
- kontroli stanu technicznego instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska naturalnego, wg wpisu w książce obiektu budowlanego dokonano w dniu 16.08.2021 r.
- kontroli stanu technicznego elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działanie czynników podczas użytkowania obiektu wg wpisu w książce obiektu dokonano w dniach 16.08.2021 r.

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).

- kontroli stanu technicznego obiektu i jego otoczenia wg. wpisu w książce obiektu dokonano w dniu 18.09.2019 r.
- pomiary elektryczne wg. wpisu w książce obiektu wykonano w dniu 30.08.2019 r. Przedstawione dokumenty potwierdzają dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu przez osoby należące do Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa.

5.4.2. Książkę obiektu budowlanego budynku garażowego dla pojazdów ratownictwa medycznego w Wysokim Mazowieckim.

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

- kontroli stanu technicznego przewodów wentylacyjnych wentylacji grawitacyjnej, wg. wpisu w książce obiektu dokonano w dniu 16.07.2021 r.
- kontroli stanu technicznego instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska naturalnego, wg. wpisu w książce obiektu budowlanego dokonano w dniu 16.07.2021 r.
- kontroli stanu technicznego elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działanie czynników podczas użytkowania obiektu wg. wpisu w książce obiektu dokonano w dniach 16.07.2021 r.

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). Budowa została zakończona w 2019 r.

Przedstawione dokumenty potwierdzają dokonanie kontroli okresowej stanu technicznego obiektu przez osoby należące do Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa.

VI. Gospodarka finansowa

6.1. Kontrola dokumentów finansowo - księgowych

Dokonano wrywkowej kontroli dokumentów poszczególnych rejestrów za 2020 i 2021 r. Kontrolą objęto wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych. 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.

6.2. Należności, zobowiązania, środki pieniężne

6.2.1 Należności

Należności ogółem na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 864.120,45 zł i były niższe o 1.580.291,03 tj. o 64,65% w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2020 r. kiedy to wyniosły

2.444.411,48 zł. W analizowanym okresie należności wymagalne występowały w kwocie 805,48 zł.

6.2.2. Zobowiązania

Stan zobowiązań ogółem na dzień 31.12.2021 r. wyniósł 7.715.893,70 zł i uległ zmniejszeniu o 364.003,33 zł tj. o 4,51% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2020 r. kiedy to wyniósł 8.079.897,03 zł. W kontrolowanym okresie Zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych, nie posiadał też kredytów w rachunku bieżącym czy też pożyczek poręczonych przez Zarząd Województwa Podlaskiego.

6.2.3. Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych na 31.12.2021 r. wyniósł 9.632.043,48 zł i był wyższy niż stan na 31.12.2020 r. kiedy to wyniósł 7.059.940,86 zł o 2.572.102,62 zł tj. o 36,43%.

Należy nadmienić, że zgodnie z art. 52 ust. 1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości *„Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.”* W związku z tym należy zaznaczyć, że powyżej przedstawione zostały informacje wstępne które mogą ulec zmianie.

6.3. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych i ewidencji do rachunku bieżącego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy – konto 130-15 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 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 dokonanie w dniu 6.04.2020 r. wypłaty gotówki z bieżącego rachunku bankowego kwoty 10.000,00 zł, wyciąg nr 052/2020 za okres od 4.04. do 6.04.2020 r. W trakcie kontroli nie uzyskano informacji dotyczącej przeznaczenia i rozliczenia wypłaconej kwoty.

Pismem PRL-DR-KDAG-DAG.0910.1.2022.MK z dnia 17.05.2022 r. p.o. Dyrektora wyjaśniła: *„(...) Faktem jest, iż w dniu 06.04.2020 r z rachunku bankowego została podjęta w/w kwota, jednakże w/w gotówka została wpłacona w dniu jej podjęcia z rachunku bankowego do kasy WSPR SP ZOZ w Łomży. W związku z powyższym należy wskazać, iż nastąpiło rozliczenie podjętej gotówki przez dokonanie wpłaty do kasy, na dowód czego przedstawiam xero KP potwierdzające przyjęcie podjętej gotówki do kasy oraz czołówkę raportu kasowego za okres 01.04.2020 r. – 10.04.2020 r.”*

6.4. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w Zakładzie w okresie objętym kontrolą zostały określone w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora nr 55/2015

z dnia 29.12.2015 r. w sprawie ustalenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w WSPR SP ZOZ w Łomży.

Zgodnie z §3 ust. 4 instrukcji kasowej „Kasjer, na dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej, musi złożyć oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki o następującej treści: (...)” Oświadczenie kasjera – umowa o odpowiedzialności materialnej kasjera za powierzone mienie zawarta została w dniu 1.03.2020 r.

6.4.1. Sprawdzeniu poddano raporty kasowe za 2020 i 2021 r.

- od nr 20/RK1/00001 za okres od 2.01.2020 r. do 17.01.2020 r. stan początkowy 2460,81 zł stan końcowy 1460,81 zł do raportu kasowego nr 20/RK1/00030 za okres od 2.12.2020 r. do 31.12.2020 r. stan początkowy 6674,65 zł i stan końcowy 7038,95 zł.
- od nr 21/RK1/00001 za okres 1.01. do 31.01.2021 r. stan początkowy 7038,95 zł stan końcowy 5902,95 zł do raportu nr 21/RK1/00014 za okres od 1.12.2021 r. do 31.12.2021 r. stan początkowy 3825,44 zł stan końcowy 4460,91 zł.

Stan kasy wynikający z konta 100 na koniec 2020 i 2021 r. był zgodny ze stanami wykazanymi w raportach kasowych nr 20/RK1/00030 i nr 21/RK1/00014.

W toku kontroli stwierdzono:

Realizowanie z kasy Zakładu wypłat gotówkowych bez wymaganych potwierdzeń/dokumentów. Jako przykład należy wskazać:

- w zakresie odprowadzania gotówki do banku z kasy Pogotowia stwierdzono przypadki niezłożenia podpisu na dowodach ”KW” przez osoby odbierające gotówkę od kasjera z kasy celem przewiezienia jej do banku. Dowód KW 20/01/KW/0137 z dnia 21.12.2020 r. brak podpisu osoby której wypłacona została nadwyżka kasowa odprowadzona do banku w kwocie 8 500 zł. Na potwierdzeniu z banku jako osoba wpłacająca gotówkę widnieje Główny księgowy. Oprócz potwierdzenia z banku, na druku KW osoba odbierająca pieniądze z kasy powinna złożyć podpis ją identyfikujący „powyższą kwotę otrzymałem/am”.
- raport kasowy nr 20/RK1/00025 dowód KW 20/01/KW/0098 z dnia 5.10.2020 r. wypłata w kasie kwoty 3 000 zł dla pracownika tytułem zaliczki, w dokumentacji stwierdzono brak wniosku o zaliczkę. Pomimo to środki zostały wypłacone.
- KP20/01/KP/0214 z dnia 29.12.2020 r. rozliczenie zaliczki kwota 856,62 zł, brak dokumentów źródłowych potwierdzających poprawność rozliczenia w/w kwoty.

Ponadto stwierdzono:

- KW 20/01/KW/0111 z dnia 16.10.2020 r. do raportu kasowego Nr 20/RK1/00026 wypłata w kasie gotówki dla pracownicy tytułem uiszczenia opłaty za złożenie sprawozdania finansowego w KRS na kwotę 40,19 zł. Opłata uiszczona została z prywatnego rachunku bankowego. Następnie powyższa kwota została zwrócona w kasie Zakładu.
- KW 20/01/KW/0108 z dnia 9.10.2020 r. do raportu kasowego nr 20/RK1/00026 na kwotę 59,97 zł tytułem wypłaty delegacji. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 73/2020 z dnia 25.09.2020 r. środki lokomocji PKS. Delegacja została zatwierdzona do wypłaty pomimo braku dowodów tj. biletów potwierdzających poniesienie wydatku.

Ponadto stwierdzono, że do rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych delegowani pracownicy nie dołączali oświadczeń o zapewnieniu wyżywienia. W związku z tym nie można jednoznacznie stwierdzić czy zostały rozliczone poprawnie.

- stwierdzono przypadki dokonywania wypłat z kasy dla pracowników za pośrednictwem osób przez nich upoważnionych. Wypłaty z kasy na podstawie upoważnień, np. upoważnienie do KW 20/01/KW/0128 z dnia 2.12.2020 r. tytułem zwrot za badania kierowców. Tego typu sytuacje dotyczą pracowników z Filii Pogotowia. Rozliczenia z pracownikami prowadzić za pośrednictwem rachunków bankowych.
- odprowadzenie nadwyżki kasowej do banku w kwocie 26 500,- zł. Należy wskazać, że transport gotówki do banku obarczony jest ryzykiem kradzieży i stanowi potencjalne zagrożenie dla bezpieczeństwa pracownika,
- stwierdzono praktykę przyjmowania wpłat wadium do kasy zakładu od podmiotów biorących udział w przetargach na zbycie mienia Pogotowia. Raport kasowy nr 21/RK1/00003 za okres od 1.03.2021 r. do 5.03.2021 r. W ogłoszeniach o przetargu jako sposób wpłaty wadium wskazywać należy przelew na rachunek bankowy.
- w 2021 r. nie były przestrzegane postanowienia instrukcji kasowej dotyczące częstotliwości sporządzania raportów kasowych §15 ust. 5 „Raport kasowy sporządza się nie rzadziej niż co 10 dni.”
- nieregularne przeprowadzanie doraźnych kontroli kasy wynikających z §21 instrukcji ust. 7 „Doraźne kontrole kasy dokonywane są co najmniej raz na 2 miesiące na polecenie głównego księgowego. Fakt ten powinien być udokumentowany protokołem, (...)”

6.4.2. W protokole z przekazania kasy działalności podstawowej w dniu 20.01.2020 r. wykazano m.in. druki ścisłego zarachowania tj. czeki gotówkowe od nr 4003560861 do nr 4003560865. Natomiast w protokole inwentaryzacji kasy z dnia 31.03.2020 r. czeków gotówkowych nie stwierdzono. W trakcie kolejnych inwentaryzacji kasy stwierdzono:

- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 30.06.2020 r. czeków gotówkowych nie wykazano, brak różnic inwentaryzacyjnych,
- protokół przejęcia – przekazania kasy z dnia 4.08.2020 r. wykazano druki ścisłego zarachowania czeki gotówkowe od nr 4003560861 do nr 4003560865,
- protokół przejęcia – przekazania kasy z dnia 19.08.2020 r. stwierdzono czeki gotówkowe od nr 4003560861 do nr 4003560865
- protokół przejęcia – przekazania kasy z dnia 24.09.2020 r. druki ścisłego zarachowania czeki gotówkowe od nr 4003560861 do nr 4003560865 stwierdzono,
- protokół przejęcia – przekazania kasy z dnia 6.10.2020 r. czeki stwierdzono,
- protokół przejęcia – przekazania kasy z dnia 19.10.2020 r. czeki stwierdzono,
- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2020 r. czeków nie stwierdzono,
- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.03.2021 r. czeków nie stwierdzono,
- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.05.2021 r. czeków nie stwierdzono,
- protokół przejęcia – przekazania kasy z dnia 15.07.2021 r. druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono, czeków gotówkowych nie stwierdzono.
- protokół przejęcia – przekazania kasy z dnia 2.08.2021 r. druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono,

- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 30.09.2021 r. druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.
- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 3.01.2022 r. druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie stwierdzonych rozbieżności. W dniu 14.02.2022 r. Główny księgowy okazała do wglądu w/w druki ścisłego zarachowania tj. czeki gotówkowe od nr 4003560861 do nr 4003560865. Oznacza to, że poszczególne inwentaryzacje kasy nie były przeprowadzone w sposób właściwy. W trakcie kontroli przeprowadzona została likwidacja przedmiotowych czeków. Protokół likwidacji z dnia 14.02.2022 r.

6.5. Kontrola gospodarki finansowej pod względem rzetelności

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

Znajdujące się w zbiornikach paliwo (podobnie jak i inne niewykorzystane na koniec roku materiały, które w chwili zakupu odpisane zostały w koszty) powinno być objęte spisem z natury. W trakcie kontroli przedłożono dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji w powyższym zakresie - Zarządzenie wewnętrzne nr 53/2021 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia spisów z natury materiałów niezaużytych na dzień 31.12.2021 r. tj. leków i materiałów medycznych w karetkach, oleju opałowego, paliwa w samochodach służbowych na terenie WSPR SP ZOZ w Łomży.

Analiza przedłożonych dokumentów dowodzi, iż inwentaryzacja drogą spisu z natury nie została przeprowadzona we wszystkich będących na stanie Pogotowia samochodach. Stwierdzono przypadki dokonania weryfikacji zakupionego paliwa i jego zużycia na podstawie prowadzonych kart drogowych. Jako przykład należy wskazać:

- 1) BL71502 ostatnia karta drogowa nr 748414 z dnia 15.12.2021 r. Nie został zatankowany w dniu 31.12.2021 r. Inwentaryzacja na podstawie karty drogowej.
- 2) BL 69167 ostatnia karta drogowa nr 2528126 z dnia 31.12.2021 r. brak tankowania w tym dniu. Pojazd zatankowany w dniu 30.12.2021 r. o godz. 18.55.
- 3) BL 52073 karta drogowa nr 987433 z dnia 31.12.2021 r. brak tankowania w tym dniu. Pojazd zatankowany został w dniu 30.12.2021 r. o godz. 18.33. Stan paliwa w zbiorniku wykazany w informacji do inwentaryzacji wynosił 39 l.
- 4) BL 71070 ostatnia karta nr 987388 z dnia 27.12.2021 r. Ostatnie tankowanie w dniu 17.12.2021 r. o godz. 13.14.

Z informacji przedłożonej w trakcie kontroli dotyczącej stanu paliwa na dzień 31.12.2021 r. wynika, że na 34 samochody, w 19 zbiorniki były zatankowane do pełna bądź ubytek paliwa wynosił do 4 litrów.

Opisana powyżej weryfikacja nie może być uznana w rozumieniu art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości za przeprowadzenie inwentaryzacji. Umożliwiła ona jedynie sprawdzenie poprawności dokonanych zapisów i ewentualną ich korektę oraz sprawdzenie prawidłowości dokonanych rozliczeń zużycia paliwa wykazanego w prowadzonej ewidencji. Stanowiła również naruszenie zasad ustalonych w instrukcji inwentaryzacyjnej

Zakładu, z której wynikało, iż na koniec każdego roku obrotowego niewykorzystane materiały podlegają spisowi z natury.

6.5.2. W toku kontroli stwierdzono pozew z dnia 2.05.2017 r. przeciwko kontrahentowi o zapłatę kwoty 1 170 zł z tytułu nieopłacenia dwóch faktur za zabezpieczenie imprezy masowej w dniu 3.06.2016 r. Zakład wywiązał się ze swojej strony zapewniając karetkę z 2 ratownikami medycznymi oraz 1 dwuosobowy patrol medyczny. Pozwany natomiast nie wywiązał się i nie opłacił wystawionych z tego tytułu faktur. Wg stanu na dzień 14.12.2020 r. stwierdzono informację o ustalenie majątku dłużnika na podstawie tytułu wykonawczego nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym SR w Łomży I Wydział Cywilny z dnia 27.06.2017 r. sygn. akt I Nc 762/17 zaopatrzonej w klauzulę wykonalności z dnia 27.09.2017r.

Opinia radcy prawnego: *„Wszczęcie egzekucji z nieruchomości, jak też czynności sprostowania KW przekroczy wysokość dochodzonej wierzytelności.”*

W ocenie kontrolujących w przypadku realizacji usługi na rzecz kontrahentów z którymi Pogotowie wcześniej nie współpracowało, należy uprzednio pobierać zaliczkę na poczet realizacji zadania. Dopiero po jej opłaceniu realizować zlecenie.

6.5.3. Zakład wystawił fakturę VAT nr 21/08/FV3/00004 z dnia 24.09.2021 r. na kwotę 504,00 zł brutto nabywcy usługi zabezpieczenia medycznego imprezy masowej na czas 6 godzin. W trakcie kontroli ustalono, iż kwota nie była zgodna z cennikiem usług świadczeń zdrowotnych Zakładu, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia wewnętrznego nr 26/2021 z dnia 25.06.2021 r.

W trakcie kontroli zalecono wystawienie faktury korygującej z poprawną kwotą za realizowaną usługę /faktura VAT nr 22/02/FV/00001/K z dnia 15.02.2022 r./

6.5.4. W trakcie kontroli stwierdzono zapis tu cyt: „Korekta odsetek od nieudzielonej pożyczki mieszkaniowej K. R.” Dowód księgowy nr 21/08/PK/00001, kwota 75 zł. Na tę okoliczność Główny księgowy Pogotowia złożyła wyjaśnienia:

„W związku z zarządzeniem wewnętrznym nr 9/2016 z dnia 17 maja 2016 r., wprowadzającym zmiany w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w WSPR SP ZOZ w Łomży osoby, którym udzielane są pożyczki mieszkaniowe z funduszu socjalnego obciąża się odsetkami w wysokości 0,5% w stosunku rocznym. Z uwagi na fakt, że zmiana regulaminu wprowadziła dodatkowe obciążenie w postaci naliczonych odsetek, przez pomyłkę nie obciążono pracowników w/w odsetkami w 2016 r. Błąd ten naprawiono w roku 2017 doksiegowując odsetki do pożyczek, które zostały udzielone w roku 2016 i 2017. Z uwagi na fakt, że dokument sporządzono na koniec roku 2017 i księgowano wiele pozycji jednocześnie przez pomyłkę zaewidencjonowano odsetki osobie, która w wymienionych latach nie miała przyznanej pożyczki mieszkaniowej. W związku z tym błędny zapis odsetek na jej koncie z 2017 r. został skorygowany dokumentem nr 21/08/PK/00001. (...) obecnie ewidencja naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych odbywa się w momencie wypłaty pożyczki.

6.6. Nieudzielenie pracownikom urlopów wypoczynkowych za rok 2020 i 2022 w terminie wynikającym z przepisów prawa, skutkowało wypłaceniem ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 25 110,54 zł. Wypłaty dotyczyły 15 pracowników. Niewykorzystany urlop przez poszczególnych pracowników wyniósł łącznie niespełna 880 godzin.

Zgodnie z art. 152 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy „Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.” Urlop wypoczynkowy należy bezwzględnie wykorzystać w naturze, ponieważ jego głównym celem jest odpoczynek pracownika.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy można wypłacić wyłącznie w sytuacji, kiedy umowa z pracownikiem została rozwiązana i z różnych przyczyn nie mógł on wykorzystać przysługującego mu urlopu do końca trwania umowy. Zgodnie z art. 167¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, „ (...) w okresie wypowiedzenia umowy o pracę pracownik jest obowiązany wykorzystać przysługujący mu urlop, jeżeli w tym okresie pracodawca udzieli mu urlopu. (...)”

Należy wskazać, że nieudzielenie należnego urlopu, nawet jeśli pracownik o niego nie wnosi, jest wykroczeniem zagrożonym grzywną.

6.7. Sprawy sądowe z udziałem Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Łomży wg stanu na dzień 13.01.2022 r.:

1) Sprawa z powództwa 3 pracowników przeciwko pracodawcy o roszczenia związane z podróżą służbową. Wyrok Sądu Rejonowego w Łomży IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z dnia 11.03.2021 r. oddalający powództwo pracowników. Zasądzono od powodów zwrot kosztów procesu kwotę po 675 zł.

2) Sprawa z powództwa pracownicy przeciwko pracodawcy o sprostowanie świadectwa pracy. W pierwszej instancji wyrok Sądu Rejonowego w Łomży IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z dnia 8 czerwca 2021 r. na korzyść pracownicy. Natomiast na skutek wniesionej przez pozwanego WPSR w Łomży apelacji od wyroku z dnia 8 czerwca 2021 r Sąd Okręgowy w Łomży III Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych zmienił zaskarżony wyrok i powództwo oddalił. Odstąpił od obciążenia powódki kosztami procesu w instancji odwoławczej. Zarządzenie sędziego z dnia 5.10.2021 r. Wyrok prawomocny, nie służy skarga kasacyjna.

3) Sprawa z powództwa 2 pracownic przeciwko pracodawcy o zapłatę wynagrodzenia (opis w pkt. 6.7.1)

Sąd Rejonowy w Łomży. W pierwszej instancji na podstawie orzeczenia Sądu IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z dnia 10.02.2022 r. zasądzono od Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Łomży na rzecz powódek zapłatę zaległych wynagrodzeń w łącznej kwocie 25.992,20 zł. plus odsetki do dnia zapłaty, zwrot kosztów procesu w kwocie 1.998,00 zł ponadto obciążył kosztami opłat sądowych w kwocie 1.418,52 zł.

W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia, że pracodawca odwoła się od wyroku Sądu pierwszej instancji.

W ocenie kontrolujących wskazane powyżej przypadki występowania pracowników Pogotowia na drogę sądową z powództwem przeciwko pracodawcy, świadczą o braku porozumienia między stronami. Należy wskazać, że Dyrekcja Zakładu odgrywa istotną rolę

w budowaniu właściwych realizacji pomiędzy poszczególnymi grupami zawodowymi oraz na linii pracownik – pracodawca. To z kolei przekłada się na sposób funkcjonowania Zakładu.

6.7.1. W wyniku kontroli przeprowadzonej w III kwartale 2021 r. przez Państwową Inspekcję Pracy stwierdzono, błędne obliczenie przez pracodawcę dwóm pracownikom zatrudnionym na stanowisku pielęgniarek koordynujących odpowiednio w Filiach w Wysokiem Mazowieckiem i Zambrowie, wzrost wynagrodzeń zasadniczych wynikających z art. 3 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. w brzmieniu obowiązującym do 21.06.2021 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Z ustaleń Państwowej Inspekcji Pracy wynika, że przyjęte do wyliczenia wynagrodzeń przez pracodawcę współczynnik pracy dla tej grupy zawodowej był niezgodny z posiadanymi przez pracownice tytułami zawodowymi. Wzrost wynagrodzenia zasadniczego jednej z pracownic za poszczególne okresy w latach od 07.2017 do 07.2019 został ustalony na podstawie wyższego współczynnika (1,05), natomiast wzrost wynagrodzenia za poszczególne okresy w latach od 7.2019 do 6.2021 r. według niższego współczynnika pracy 0,73.

W przypadku drugiej pracownicy, wzrost wynagrodzenia zasadniczego w latach od 07.2020. do 07.2021 r. obliczany był przez pracodawcę według współczynnika 0,73 a następnie 0,81. W wyniku kontroli Państwowa Inspekcja Pracy wniosła o dokonanie podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownikom zgodnie z przepisami w/w ustawy.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Pracodawca złożył do Okręgowego Inspektora Pracy w Białymstoku skargę wnosząc o uchylenie tego wystąpienia w całości. W opinii pracodawcy brak było podstaw prawnych do zastosowania w skontrolowanych przypadkach wyższego współczynnika niż ten który został zastosowany. Wskazał, że celem ustawy było ustalenie najniższego poziomu wynagrodzenia na podstawie obowiązków z niej wynikających. Inny współczynnik pracy mógł być zastosowany jedynie w sytuacji zawarcia porozumienia między stronami bądź zarządzenia dyrektora.

Ponadto wskazał, iż tu cyt: „(...) współczynniki zostały przypisane przez ustawodawcę określonym kategoriom zatrudnienia nie ze względu na wykształcenie i doświadczenie posiadane przez danego pracownika, ale ze względu na kwalifikacje wymagane na danym stanowisku. Wynika to bezpośrednio ze sposobu sformułowania tytułu tabeli, stanowiącej załącznik do ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. (...), gdzie w wierszu pierwszym w kolumnie środkowej znajduje się treść „Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku”(...)”

W odpowiedzi na skargę Okręgowy Inspektor Pracy wskazał, iż „ (...) zastosowanie przez pracodawcę przez czas określony (...) wyższego współczynnika pracy (1,05) w stosunku do pracownika o określonym wykształceniu i kwalifikacjach, a następnie/uprzednio zastosowaniu współczynnika niższego (0,73) – bez zmiany warunków zatrudnienia i przy kontynuacji zatrudnienia w ramach tych samych kwalifikacji – inspektor pracy uznał za nieprawidłowe, choć z punktu widzenia obowiązujących regulacji prawnych należy uznać je za dopuszczalne. (...) Z tych też względów wniosek wystąpienia, chociaż z punktu widzenia inspektora pracy właściwy, podlega zastosowaniu jedynie przy akceptacji i woli strony, do której został skierowany.”

W związku z nieuwzględnieniem wniosku Państwowej Inspekcji Pracy, pracownice wystąpiły z powództwem przeciwko pracodawcy do Sądu /pkt. 6.7. 3) niniejszego wystąpienia/.

6.8. Udzielanie zamówień publicznych

W toku kontroli stwierdzono nałożenie przez Ministerstwo Zdrowia korekty finansowej:

- w wysokości 10% wartości projektu realizowanego przez WSPR SP ZOZ w Łomży pn. „*Wsparcie WSPR w Łomży w walce z COVID-19 poprzez zakup ambulansu z wyposażeniem*” nr POIS.09.01.00-00-0383/20. Kwota dofinansowania przed korektą 595 694,73zł. Kwota nałożonej korekty 48 939,00 zł. Instytucja kontrolująca stwierdziła nieprawidłowości:

Zamawiający zmienił termin realizacji zamówienia i przedmiotu umowy wydłużając go z 15.03.2021 r. do 29.03.2021 r. Jednocześnie nie zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia o dokonaniu zmiany w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie zmiany terminu realizacji zamówienia. Tym samym naruszył art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W konsekwencji doszło do naruszenia zasady równego traktowania Wykonawców wyrażonej w art. 7 ust. 1 Pzp. Instytucja kontrolująca stwierdziła, że przedmiotowa nieprawidłowość skutkuje korektą finansową.

- w wysokości 10% wartości projektu pn. „*Zakup ambulansu medycznego oraz środków ochrony indywidualnej na potrzeby WSPR SPZOZ w Łomży w związku z realizacją działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych*” nr POIS.09.01.00-00-0453/21. Kwota dofinansowania przed korektą 520 000,00 zł. Kwota nałożonej korekty 50 000,00 zł /10% wartości dofinansowania/. Ostateczna wartość dofinansowania (po uwzględnieniu nałożonej korekty) – 463 076,44 zł. Kontrolą objęta była dokumentacja dotycząca postępowania na „Dostawę fabrycznie nowego ambulansu sanitarnego typu C o DMC powyżej 3,5t z wyposażeniem dla WSPR SPZOZ w Łomży”, nr postępowania 2-1C-2021-TP Instytucja kontrolująca stwierdziła nieprawidłowości:

Zamawiający niejasno określił w SWZ warunki udziału w postępowaniu tj. na zbytym poziomie ogólności. Zamawiający sformułował następujący warunek dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej:

„Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał lub wykonuje minimum dwie dostawy o charakterze odpowiadającym przedmiotowi zamówienia, których wartość każdej dostawy jest nie mniejsza niż 200 000,00 zł brutto”.

Rolą zamawiającego jest konkretyzacja i sprecyzowanie warunków udziału w postępowaniu w sposób, który z jednej strony nie utrudnia uczciwej konkurencji, a z drugiej daje Wykonawcom pewność, co do jednoznacznej ich interpretacji podczas oceny spełniania Warunków. Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 112 ust. 1 ustawy Pzp, którego przepis stanowi, iż Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy

do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Mając na uwadze powyższe należy wskazać, że w latach 2020 - 2021 r. Zakład zlecił byłemu pracownikowi /pkt 6.9.1./ początkowo w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej pod firmą PZP Wojciech S. wykonywanie usług doradztwa z zakresu zamówień publicznych oraz pomocniczych działań zakupowych zleceniodawcy jako jego pełnomocnik zgodnie z art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, kolejno:

- umowa z dnia 9.10.2019 r. zawarta na okres do 31.12.2020 r. /rozpoczęcie czynności doradczych od dnia 4.11.2019 r./ Wartość umowy 84 000,00 zł brutto tj. 6 000,00 zł brutto miesięcznie,
- następnie umowa zlecenia z dnia 26.02.2021 r. zawarta na okres do 31.12.2021 r. /rozpoczęcie czynności doradczych od 1.03.2021 r./ Wartość umowy 52 000,00 zł brutto tj. 5 200 zł brutto miesięcznie,
- kontynuacja umowa zlecenia zawarta 22.12.2021 r. na czas do 31.12.2022 r. /rozpoczęcie czynności doradczych od 1.01.2022 r./ Wartość umowy 64 200,00 zł brutto tj. 5 350,00 zł brutto miesięcznie.

Mając na uwadze poczynione ustalenia należy stwierdzić, że zlecenie obsługi zamówień publicznych podmiotowi zewnętrznemu, nie uchroniło Zamawiającego przed wystąpieniem nieprawidłowości, które skutkowały nałożeniem korekt finansowych. Stwierdzone nieprawidłowości dowodzą, że zleczone usługi nie zostały wykonane należyście przez zleceniobiorcę. W toku kontroli nie stwierdzono dowodów potwierdzających nałożenie przez Pogotowie kar wynikających z zawartych umów.

Nie bez znaczenia pozostaje również fakt, że w ramach obsługi prawnej realizowanej przez Kancelarię Radców Prawnych M. i P. zagwarantowana została pomoc w prowadzeniu postępowań ofertowych (przetargów).

6.9. Do wglądu przedłożono plany zamówień publicznych na 2020 i 2021. Stwierdzono, że nie uwzględniono w nich postępowań na obsługę z zakresu zamówień publicznych oraz obsługę prawną Pogotowia.

6.9.1. Zamówienie na usługę z zakresu zamówień publicznych /umowa z dnia 9.10.2019 r. zawarta z PZP W.S./ udzielone zostało pracownikowi Pogotowia zatrudnionemu na stanowisku do spraw zamówień publicznych prowadzącemu jednocześnie działalność gospodarczą /umowa o pracę rozwiązana została z dniem 31.10.2019 r./. Należy stwierdzić, że w tym przypadku zamówienie zostało udzielone z pominięciem zapisów ówczesnie obowiązującego zarządzenia wewnętrznego nr 5/2018 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w WSPR SPZOZ w Łomży Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Kolejne zamówienia w tym zakresie udzielone zostały tej samej osobie na podstawie umów zlecenia, kolejno umowa z dnia 26.02.2021 oraz z 22.12.2021, na podstawie §3 ust. 13 Zarządzenia nr 7/2021 Dyrektora z dnia 22.02.2021 r. w sprawie wprowadzenia

do stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych, tu cyt: „13. W przypadku zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł. netto Dyrektor może zdecydować o odstąpieniu od stosowania Regulaminu.”

W toku kontroli nie stwierdzono dokumentów uzasadniających decyzję o odstąpieniu od stosowania procedury określonej w regulaminie.

6.9.2. Zamówienia z zakresu obsługi prawnej

W kontrolowanym okresie obsługa prawna Pogotowia realizowana była w ramach umowy o pracę od dnia 01.07.2013 do 31.05.2020 w wymiarze 0,6 etatu następnie od dnia 01.06.2020 w wymiarze 0,3 etatu oraz dodatkowo od 1.07.2020 r. przez podmiot zewnętrzny na podstawie umowy o świadczenie usług obsługi prawnej. Z tego tytułu Pogotowie poniosło w 2020 r. łączny koszt w kwocie 122 649 zł, natomiast w 2021 r. łączny koszt w kwocie 110 916,83 zł.

Należy wskazać, że umowa z kancelarią prawną z dnia 1.07.2020 r. zawarta została z pominięciem zapisów ówczesnie obowiązującego zarządzenia wewnętrznego nr 5/2018 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w WSPR SPZOZ w Łomży Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Natomiast w umowie z dnia 1.10.2020 r. jako podstawę prawną jej zawarcia wskazano nieobowiązujące Zarządzenie wewnętrzne nr 30/2016 z dnia 11.08.2016 r. Dyrektora Pogotowia.

W obu wyżej w/w przypadkach nie stwierdzono dokumentów uzasadniających decyzje o odstąpieniu od stosowania procedury określonej w regulaminie udzielania zamówień publicznych dla zamówień których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł netto.

6.10. W trakcie kontroli otrzymano informację o nieprawidłowościach w rozdysponowaniu otrzymanego w 2020 r. w darowiźnie spirytusu.

W związku z rozprzestrzenianiem się pandemii wirusa SARS-CoV-2 oraz brakiem dostępności środków dezynfekcyjnych Dyrektor Pogotowia pismem z dnia 17.03.2020 r. zwrócił się do Prezesa Zarządu Polmos Białystok S.A. z prośbą o przekazanie produkowanego przez zakład spirytusu z przeznaczeniem na zapobieganie rozprzestrzenianiu się epidemii w systemie ochrony zdrowia. W odpowiedzi firma przekazała na rzecz pogotowia 30 litrów spirytusu 950 /rektyfikowany 4 krotnie/ w opakowaniach szklanych o pojemności 500 ml.

Z protokołów zużycia wynika, iż z otrzymanego spirytusu sporządzony został około 65% roztwór spirytusowy do dezynfekcji w ilości 44,5l. Komisja w 3 osobowym składzie stwierdziła, że powstały roztwór został zużyty do dezynfekcji w WSPR SP ZOZ /protokoły z dnia 20.03.2020 r, 24.04.2020 r. oraz 15.05.2020 r./ tj.:

- Zarząd - 18,5 l roztworu,
- Dział Usług Medycznych w Łomży - 17,5 l roztworu,
- Podstacja w Nowogrodzie - 8,5 l roztworu.

Razem 44,5 l.

Z dokumentów wynika, że największa ilość środka przeznaczona została na potrzeby administracji. Nie odnotowano natomiast przekazania roztworu dla Zespołów Ratownictwa

Medycznego stacjonujących w Filiach Pogotowia w Grajewie, Kolnie, Zambrowie oraz Wysokiem Mazowieckiem.

6.11. W związku z problemami z zabezpieczeniem obsady lekarzy systemu w zespołach ratownictwa medycznego, na mocy ustawy z dnia 28.10.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z przeciwdziałaniem sytuacjom kryzysowym związanym z wystąpieniem COVID-19 Dz. U. 2020.2112 z dnia 28.11.2020 r. art. 36a ust. 1 wprowadzona została możliwość uzupełnienia składów Zespołów Ratownictwa medycznego typu S trzecim ratownikiem medycznym bądź pielęgniarką systemu. *„W okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii w skład zespołu specjalistycznego mogą wchodzić trzy osoby posiadające kwalifikacje wymagane dla ratownika medycznego lub pielęgniarki systemu.”*

Zmiana weszła w życie 29.11.2020 r. Sprawdzeniu poddano obsady ZRM w miesiącu grudniu 2020 r. Stwierdzono, że w filiach:

- w Grajewie i Kolnie Zespoły Ratownictwa Medycznego nie udzielały świadczeń zdrowotnych w składach 2 osobowych - były z lekarzami.
- w Wysokiem Mazowieckiem i Ciechanowcu ZRM również nie udzielały świadczeń zdrowotnych w składach 2 osobowych z tym że część dyżurów została zabezpieczona zgodnie z art. 36a ust. 1 w/w ustawy.

Natomiast w dwóch lokalizacjach zespoły typu S w składzie 3 ratowników medycznych rozpoczęły funkcjonowanie z opóźnieniem. Jako przykład należy wskazać:

- ZRM zakontraktowany jako S z miejscem stacjonowania w Łomży udzielał świadczeń zdrowotnych w składzie 2 ratowników medycznych /jako ZRM typu P/ w dniach 1.12., 4.12., 8.12. i 25.12. W pozostałych dniach grudnia składy zespołów składały się z 3 ratowników medycznych bądź z udziałem lekarza. Oznacza to, że Zespoły w składzie 3 ratowników medycznych uruchomione zostały pierwszy raz 7.12.2020 r.
- ZRM zakontraktowany jako S z miejscem stacjonowania w Zambrowie udzielał świadczeń zdrowotnych w dniach 1.12., 4.12., 5.12., 6.12., 7.12. w składzie 2 ratowników medycznych (jako ZRM typu P). Natomiast w pozostałych dniach składy były z 3 ratowników medycznych bądź z udziałem lekarza. Oznacza to, że Zespoły w składzie 3 ratowników medycznych uruchomione zostały po raz pierwszy 10.12.2020r.

W związku z rozpoczęciem funkcjonowania trzyosobowych zespołów specjalistycznych ratownictwa medycznego (bez udziału lekarza), zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora WSPR SP ZOZ przyznany został począwszy od grudnia 2020 r. dodatek dla lidera zespołu. Należy wskazać, że sposób i organizacja udzielenia medycznych czynności ratunkowych przez zespoły ratownictwa medycznego typu „S” lub „P”, w zależności od zespołu ma wpływ na finansowanie tych świadczeń, a co za tym idzie również na przychody Pogotowia. Wycena świadczeń udzielanych przez podstawowe i specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego różni się, co ma odzwierciedlenie w wysokości ryczałtu za dobokaretkę. W związku z tym należy wskazać, że w interesie Pogotowia było zapewnienie obsady w Zespołach Ratownictwa Medycznego typu S z uwzględnieniem zapisów art. 36a ust. 1 w/w ustawy niezwłocznie po jej ogłoszeniu. Należy stwierdzić, że decyzja o uruchomieniu zespołów na podstawie art. 36a ust. 1 ustawy z dnia 28.10.2020

r. o zmianie niektórych ustaw w związku z przeciwdziałaniem sytuacjom kryzysowym związanym z wystąpieniem COVID-19 została podjęta z opóźnieniem.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. Przestrzegać zapisów instrukcji kancelaryjnej.
2. W postępowaniach konkursowych na wykonywanie świadczeń zdrowotnych przez lekarzy systemu w zespołach specjalistycznych ratownictwa medycznego „S”, należy rozważyć wprowadzenie jednakowej stawki maksymalnej za godzinę udzielanych świadczeń przez lekarzy systemu, którzy spełniają wymogi art. 3 pkt 3 ustawa z dnia 8.09.2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym, dopuszczając możliwość jej różnicowania ze względu na ilość wyjazdów, czy miejsca udzielania świadczeń., a ponadto należy rozważyć przyjęcie kryterium doświadczenia zawodowego.
3. W postępowaniach konkursowych na wykonywanie świadczeń zdrowotnych przez lekarzy systemu w zespołach specjalistycznych ratownictwa medycznego „S”, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywać w oparciu o przyjęte kryteria.
4. Przestrzegać zasady dotyczące przechowywania, transportu i unieszkodliwiania odpadów medycznych.
5. Zamieścić informację na temat możliwości składania, przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków na stronie BIP Zakładu.
6. Opracować procedurę załatwiania skarg i wniosków.
7. Prowadzić rzetelny rejestr skarg i wniosków. W trakcie kontroli podmiotu nie należy utrudniać czynności służbowych kontroli poprzez wprowadzanie w błąd osób uprawnionych do jej przeprowadzenia / dotyczy pkt 4.4. wystąpienia/.
8. Decyzje oraz działania w celu zbycia zbędnych pojazdów podejmować bez zbędnej zwłoki.
9. W zakresie odprowadzania gotówki do banku z kasy Pogotowia, na dowodach „KW” należy składać podpis umożliwiający identyfikację osoby oraz adnotację „powyższą kwotę otrzymałem/am”
10. Wpłaty zaliczek z kasy realizować na podstawie stosownych wniosków zatwierdzonych przez Dyrektora Pogotowia i Głównego księgowego.
11. Przestrzegać postanowień instrukcji kasowej w zakresie dokumentowania operacji kasowych.
12. Przestrzegać postanowień instrukcji kasowej w zakresie częstotliwości sporządzania raportów kasowych oraz przeprowadzania doraźnych kontroli kasy. Wzmocnić nadzór w zakresie prowadzenia kasy.
13. Płatności z kontrahentami realizować za pośrednictwem służbowych rachunków bankowych.
14. Rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych dokonywać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
15. Rozliczenia z pracownikami prowadzić za pośrednictwem rachunków bankowych.
16. W ogłoszeniach o przetargu jako sposób wpłaty wadium wskazywać przelew na rachunek bankowy.
17. Inwentaryzacje paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów Pogotowia przeprowadzać zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

18. W przypadku realizacji usługi na rzecz kontrahentów z którymi Pogotowie wcześniej nie współpracowało, uprzednio pobierać zaliczkę na poczet realizacji zadania.
19. Dochować staranności w rozliczaniu transakcji z kontrahentami /dot. świadczenia usług zabezpieczenia medycznego oraz rozliczaniu pożyczek udzielonych pracownikom w ramach ZFŚS.
20. Przestrzegać obowiązków wynikających z ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy w zakresie udzielania pracownikom urlopów zaległych.
21. Zamówień publicznych, w tym Zamówień na obsługę prawną Pogotowia oraz na usługę z zakresu pomocy przy realizacji zamówień publicznych udzielać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.
22. Przestrzegać postanowień regulaminu udzielania zamówień publicznych dla zamówień których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł netto.
23. Wydatków dokonywać w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
24. Rozważyć zasadność jednoczesnej realizacji obsługi prawnej Pogotowia przez podmiot zewnętrzny i w ramach umowy o pracę.
25. Na bieżąco monitorować i wdrażać zmiany prawa z zakresu funkcjonowania WSPR SP ZOZ

p.o. Dyrektora Pogotowia 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.

Łomża, dnia 2022 r.

Podpisy osób kontrolujących:

.....

.....

p.o. Dyrektora WSPR SP ZOZ:

.....

Główny Księgowy:

.....