

ZD-I.1711.10.2017

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w:
Wojewódzkim Ośrodku Profilaktyki
i Terapii Uzależnień w Łomży

2018

Na podstawie *art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dz.U.2018.160 t.j.* Departament Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku przeprowadził kontrolę w Wojewódzkim Ośrodku Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży, ul. Rybaki 3.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 30.11.2017 r. do 18.12.2017 r. z przerwą w dniach 01.12. i 04.12.2017 r. przez: Rafała Kołakowskiego – inspektora w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-I.087.17.2017 z dnia 27.11.2017 r. oraz Krystiana Małyszko – inspektora w Departamencie Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr ZD-I.087.18.2017 z dnia 27.11.2017 r.;

Dokonano wpisu w książce kontroli w dniu 30.11.2017 r. pod pozycją 43.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Renata Szymańska – Dyrektor Zakładu
- oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

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.

I. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

1. Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży zwany w dalszej części protokołu „Zakładem” lub „Ośrodkiem” 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 Krajowego Rejestru Sądowego 0000057256. Numer Identyfikacji Podatkowej 718-16-38-364, natomiast numer w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej 450199332 został nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku. Siedziba Zakładu znajduje się w Łomży przy ul. Rybaki 3.
2. Dyrektorem Ośrodka od 01 lutego 1992 do dnia 28.02.2017 r. był Pan Paweł Romuald Kołakowski. Od dnia 01.03.2017 r. funkcję tę pełni Pani Renata Szymańska. Uchwała Zarządu Województwa Podlaskiego Nr 196/2564/2017 r. z dnia 28.02.2017 r. w sprawie powołania Dyrektora WOPiTU w Łomży.
3. Z dniem 29 września 2017 r. Dyrektor Ośrodka powierzyła Panu Adamowi Kołakowskiemu funkcję p.o. zastępcy dyrektora, na czas do 31 grudnia 2017 r. Pismo z dnia 29 września 2017 r.

Należy wskazać, że zarówno w statucie Ośrodka jak i w regulaminie organizacyjnym nie zostało przewidziane stanowisko zastępcy dyrektora.

Zgodnie z zapisami w/w aktów podczas nieobecności w pracy Dyrektora, zastępstwo

sprawuje wyznaczony przez niego kierownik jednej z komórek organizacyjnych na podstawie pisemnego upoważnienia.

4. Funkcję Głównego Księgowego Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży pełni od dnia 1 lutego 1998 roku Pani Elżbieta Banach.
5. Statut – zatwierdzony Uchwałą Nr XXVI/319/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 marca 2013 roku, w sprawie nadania statutu Wojewódzkiemu Ośrodkowi Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży. Zmieniony uchwałą Nr XXXV/324/17 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 24.04.2017 r.

II. Dostępność i poziom udzielanych świadczeń

1. Prowadzenie list osób oczekujących na udzielenie świadczeń

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2017.1938 t.j.) świadczenia opieki zdrowotnej w szpitalach i świadczenia specjalistyczne w ambulatoryjnej opiece zdrowotnej są udzielane według kolejności zgłoszenia w dniach i godzinach ich udzielania przez świadczeniodawcę, który zawarł umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Według art. 20 ust. 10 g ww. ustawy listy oczekujących na udzielenie świadczeń, prowadzi się w postaci elektronicznej.

Pismem z dnia 15.12.2017 r. znak EA-802.02/18/281/17 Dyrektor Ośrodka wyjaśnia, iż listy osób oczekujących na poszczególne świadczenia zdrowotne prowadzone są elektronicznie zgodnie z zapisami ww. ustawy.

2. Zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 12.06.2017 r. Dyrektor Ośrodka powołała czteroosobową Komisję do przeprowadzenia konkursu ofert na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach umowy zlecenia w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w określonych zakresach:

- 1) Leczenie uzależnień, w tym świadczenia terapii uzależnień od alkoholu,
- 2) Świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu,
- 3) Świadczenia terapii uzależnienia od alkoholu stacjonarnie.

Udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach umowy zlecenia osobom uzależnionym w Całodobowym Oddziale Terapii Uzależnień (w dni robocze w godzinach 8.00-20.00, system zmianowy od 8.00 do 15.00 – I zmiana, oraz od 13.00 do 20.00 – II zmiana) oraz Dziennym Oddziale Terapii Uzależnień (w dni robocze w godzinach 8.00 do 15.00) oraz koordynacja udzielania świadczeń przez:

-specjalistę psychoterapii uzależnień,

-osobę posiadającą status osoby uczestniczącej w programie szkoleniowym dla specjalisty psychoterapii uzależnień (potwierdzonych odpowiednim zaświadczeniem wydanym przez PARPA).

Wg ogłoszenia z dnia 12.06.2017 r. oferty należało składać do 21.06.2017 r. do godziny 14.00 w sekretariacie Ośrodka. Czas trwania umów ustalono na okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r. W treści ogłoszenia zawarto zapis, iż możliwe będzie aneksowanie niniejszych umów.

Wg. art. 27 ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2018.160 t.j.) zmiany umów są nieważne, jeżeli przy ich uwzględnieniu zachodziłaby konieczność zmiany treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru przyjmującego zamówienie, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy. Ustawodawca wprost nie określa, czy dopuszczalne jest przedłużanie umowy. Należy mieć jednak na uwadze, że zmiana nie może być niekorzystna dla zamawiającego i nie powoduje ona konieczności zmiany treści oferty, na podstawie której została ona wybrana. Z treści przepisu wynika, iż modyfikacja umowy jest dopuszczalna w sytuacjach, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy np. zmiany stanu prawnego.

Wg szczegółowych warunków konkursu Komisja konkursowa miała dokonać wyboru najkorzystniejszych ofert w oparciu o kryteria:

- cena,
- kwalifikacje zawodowe,
- doświadczenie Oferenta w pracy z osobami uzależnionymi od alkoholu i współuzależnionymi,
- dostępność,
- ciągłość w udzielaniu świadczeń zdrowotnych,
- kompleksowość udzielanych świadczeń zdrowotnych,

Dodatkowo punktowano:

- posiadanie uprawnień do udzielania świadczeń z zakresu terapii EEG Biofeedback,
- ukończenie szkolenia w dziedzinie programów profilaktycznych „CANDIS” oraz „Fred goes net” organizowanych przez Krajowe Biuro ds. Przeciwdziałania Narkomanii (udokumentowanego zaświadczeniem),
- ukończenie Kursu Psychoterapii (umiejętności prowadzenia psychoterapii pary i małżeńskiej).

Nie przypisano wagi poszczególnym kryteriom i nie sprecyzowano ile minimalnie, a ile maksymalnie można otrzymać punktów za spełnienie danego kryterium.

Wg protokołu nr 1 z dnia 21.06.2017 r. z części niejawnego posiedzenia Komisji Konkursowej w niniejszym postępowaniu wpłynęło 8 ofert i wszystkie spełniały wymogi formalne.

Wg protokołu nr 2 i 3 z dnia 23.06.2017 r. z części niejawnego posiedzenia Komisji Konkursowej, dokonano wyboru 6 oferentów z którymi przeprowadzono negocjacje cenowe.

W protokole nr 2 z dnia 23.06.2017 r. znajdują się zapisy tu. cyt.:

„Oferta nr 1 – otrzymała łącznie 6 punktów. Nie przechodzi ze względu na najmniejsze doświadczenie zawodowe i brak dodatkowych wymaganych kwalifikacji, jak również wysoką cenę.

Oferta nr 2 – zdobyła 7 punktów, przechodzi do negocjacji w związku ze stawką zaproponowaną przez Oferenta.

Oferta nr 3 - zdobyła łącznie 9 punktów, przechodzi do negocjacji w związku ze stawką zaproponowaną przez Oferenta.

Oferta nr 4 – zdobyła łącznie 6 punktów, ze względu na bogate doświadczenie zawodowe w pracy z uzależnionymi została zakwalifikowana do dalszych negocjacji w związku ze stawką zaproponowaną przez Oferenta.

Oferta nr 5 – otrzymała łącznie 10 punktów, jednak ze względu na stawkę zaproponowaną przez Oferenta została zakwalifikowana do negocjacji.

Oferta nr 6 – zdobyła łącznie 9 punktów, przechodzi do negocjacji w związku ze stawką zaproponowaną przez Oferenta.

Oferta nr 7 – otrzymała 7 punktów, przechodzi do negocjacji ze względu na cenę zaproponowaną przez Oferenta w złożonej ofercie.

Oferta nr 8 – uzyskała 6 punktów, lecz ze względu na zaproponowaną najwyższą cenę przez Oferenta spośród wszystkich ofert nie została zakwalifikowana do dalszej negocjacji.”

W ocenie zespołu kontrolnego oferentów nr 1 i 8 należało dopuścić do negocjacji, gdyż tak jak pozostali oferenci zaproponowali oni wyższe stawki za udzielanie świadczeń.

W zawartych umowach w § 6 zawarto zapis, iż zleceniodawca w czasie realizacji świadczeń zobowiązuje się do zapewnienia Zleceniobiorcy: bazy lokalowej za odpłatnością określoną w Zarządzeniu Dyrektora Ośrodka. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż zalecenie w zakresie udostępniania majątku podmiotom zewnętrznymi udzielającym na rzecz jego pacjentów świadczeń zdrowotnych, które zostało zawarte w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w terminie od 13.09.2016 r. do 03.10.2016 r. zostało wykonane.

3. W toku kontroli weryfikacji poddano dopełnienie obowiązku ubezpieczeń OC przez podmioty wykonujące działalność leczniczą zgodnie z ustawą o działalności leczniczej oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 22 grudnia 2011 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Zgodnie z art. 25 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. 2018.160 t.j.) obowiązek ubezpieczenia OC podmiotu wykonującego działalność leczniczą powstaje najpóźniej w dzień rozpoczęcia działalności leczniczej. Sprawdzono obowiązkowe ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej trójki podmiotów wykonujących działalność leczniczą na rzecz Ośrodka. Stwierdzono, iż wymogi w powyższym zakresie zostały spełnione.

4. Rozpatrywanie skarg

Zarządzeniem nr 14/2016 z dnia 10.10.2016 r. Dyrektor Ośrodka wprowadził regulamin przyjmowania i rozpatrywania skarg oraz wniosków.

Wg stanu na dzień 05.12.2017 r. przedstawiony rejestr skarg i wniosków nie zawierał żadnych wpisów.

III. Kontrola dokumentów finansowo-księgowych

1. Wyrównanej kontroli poddano dowody finansowo – księgowe poszczególnych rejestrów za rok 2016 oraz I półrocze 2017 r. Dowody księgowe są gromadzone w sposób uporządkowany. Poszczególne dokumenty są opisywane pod względem merytorycznym, sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym jak również akceptowane przez Dyrektora i Głównego Księgowego (odpowiednie adnotacje i podpisy znajdują się na dowodach). Nie stwierdzono przypadków nierzetelnego prowadzenia gospodarki finansowej.
2. Kontrola w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w trakcie kontroli przeprowadzonej w IV kwartale 2016 r. stwierdzono:

Ad. 1. *Prowadzić internetową stronę BIP Ośrodka zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

Sprawdzono realizację zalecenia odnoszącego się do prowadzenia strony internetowej BIP zgodnie z §11 ust. 1. pkt. 5 rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej. Stwierdzono, iż dane na stronie <http://bip.wopotul.wrotapodlasia.pl> dotyczące statutu oraz regulaminu organizacyjnego zostały zaktualizowane.

Ad. 2 i 3 *Zapewnić wykonywanie obowiązków Głównego księgowego /w przypadku jego nieobecności/ wynikających z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*

Uregulować kwestię zastępstwa Głównego księgowego w przypadku dłuższej nieobecności.
Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka poinformowała:
„Struktura organizacyjna WOPiTU i poziom kontraktu finansowego nie pozwala na utworzenie stanowiska Zastępcy Głównego Księgowego. Sprawy bieżące w przypadku nieobecności prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku księgowa - kasjer. W przypadku nieprzewidywanej dłuższej nieobecności będzie zapewnione zastępstwo na zasadzie umowy cywilnoprawnej z osobą o wymaganych kwalifikacjach. Wszelkie nieobecności planowane nie przekraczają 14 dni kalendarzowych.”

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieobecności głównej księgowej przekraczającej 14 dni. Uzyskano wyjaśnienia, iż w przypadku nieobecności zastępstwo sprawuje osoba zatrudniona w Ośrodku na stanowisku kasjera. W zakresie obowiązków przypisanym dla tego stanowiska zawarty został ogólny zapis w zakresie zastępstwa, bez wskazania jego zakresu. Zalecenie nie zostało w pełni zrealizowane.

Należy wskazać, że Dyrektor Ośrodka ma możliwość powierzenia pełnienia zastępstwa głównego księgowego innym pracownikom komórki księgowości:

- na podstawie ogólnego upoważnienia, udzielonego na czas nieokreślony,
- okresowo, na podstawie jednorazowego upoważnienia udzielonego na czas konkretnej nieobecności.

Stosując powyższe rozwiązanie, należy wziąć pod uwagę, że pełnienie zastępstwa za głównego księgowego można powierzyć zarówno jednemu, jak i kilku różnym pracownikom księgowości, rozdzielając pomiędzy nich obowiązki głównego księgowego

stosownie do ich wiedzy i umiejętności oraz fizycznych możliwości ich wykonywania w ustalonym czasie pracy.

Ad. 4. *Listy osób oczekujących na poszczególne świadczenia zdrowotne prowadzić zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2015.581 j.t.).*

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła:

„Lista osób oczekujących na poszczególne świadczenia zdrowotne prowadzona jest elektronicznie zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.”

W trakcie kontroli nie stwierdzono faktów podważających prawdziwość złożonych wyjaśnień. Zagadnienie omówione zostało w pkt. II.1. niniejszego wystąpienia.

Ad. 5. *Zapewnić odpowiednią ochronę danych o stanie zdrowia pacjentów.*

Pismem z dnia 15.12.2017 r. znak EA-802.02/18/218/17 Dyrektor Ośrodka poinformowała, iż pracownicy w marcu 2017 r. zostali przeszkoleni w zakresie ochrony danych o stanie zdrowia pacjentów, natomiast kierownicy komórek organizacyjnych na bieżąco monitorują ochronę danych i udzielanie informacji o stanie zdrowia pacjenta. Kwestia dotycząca udostępniania dokumentacji i udzielania informacji została uregulowana Zarządzeniem Dyrektora nr 12/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia ogólnych zasad udostępniania dokumentacji medycznej w WOPiTU.

W trakcie kontroli nie stwierdzono faktów podważających prawdziwość złożonych wyjaśnień.

Ad.6. *Egzekwować od wykonawców realizację zobowiązań wynikających z zawartych umów.*

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła:

„Realizacja zobowiązań wynikająca z zawartych umów jest egzekwowana od wykonawców.”

W trakcie kontroli nie stwierdzono faktów podważających prawdziwość złożonych wyjaśnień.

Ad. 7. *W sposób właściwy zabezpieczać interes Szpitala w zakresie udostępniania majątku podmiotom zewnętrznym udzielającym na rzecz jego pacjentów świadczeń zdrowotnych.*

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła:

„Interes Ośrodka w zakresie udostępniania majątku podmiotom zewnętrznym udzielającym na rzecz pacjentów świadczeń zdrowotnych został zabezpieczony. Uregulowany został w Zarządzeniu Dyrektora nr 13/2017 z dnia 30.06.2017 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za udostępnianie pomieszczeń podmiotom wyłonionym w drodze konkursu ofert na udzielenie świadczeń zdrowotnych w ramach umowy zlecenia w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień do udzielania świadczeń zdrowotnych.”

Ad. 8. *W zakresie postępowań konkursowych na udzielanie świadczeń zdrowotnych pacjentom oraz rozwiązywania i zmian warunków umów zawartych w ich następstwie*

należy stosować się do zapisów art. 26 i 27 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2010 r. (Dz.U.2013.217 j.t.).

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła:
„Przeprowadzone w czerwcu 2017 r. postępowanie konkursowe na udzielanie świadczeń zdrowotnych było przeprowadzone w oparciu o art. 26 i 27 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.)”
Zagadnienie opisane zostało w pkt. II.2 niniejszego wystąpienia.

Ad. 9. *Dokumenty należy poświadczać podpisem oraz oznaczać datą ich utworzenia.*

Dyrektor Ośrodka poinformowała: *„ Dokumenty są poświadczane podpisem oraz datą ich utworzenia.”*

Nie stwierdzono faktów podważających prawdziwość złożonych wyjaśnień.

Ad. 10 i 11. *Księgi rachunkowe prowadzić przy użyciu jednego systemu informatycznego.*

Nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu księgowego na bieżąco zgłaszać do producenta oprogramowania.

W toku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe nadal prowadzone są przy użyciu dwóch programów księgowych kolejno:

- firmy ██████████ program finansowo – księgowy wersja ██████.
- ██████████ wersja ██████.

W ustalonej dokumentacji przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości /zarządzenie Dyrektora Ośrodka nr 9/2016 z dnia 30.04.2016 r. księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu w/w systemów.

W związku z tym, że księgi rachunkowe za 2016 r. prowadzone w programie ██████████ zostały zamknięte w ustawowym terminie i na ich podstawie Ośrodek przedłożył do organu nadzoru bilans za 2016 r. przyjęto, że program ten jest dla Ośrodka programem podstawowym. I czynności kontrolne prowadzono m.in. na podstawie zapisów przedmiotowego oprogramowania.

Księgi za 2016 r. prowadzone w programie ██████████ zostały zamknięte przed zakończeniem kontroli tj. w grudniu 2017 r.

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła:
„Nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu księgowego na bieżąco są uzgadniane i poprawiane telefonicznie z producentem programu.

Księgi rachunkowe prowadzone są równocześnie w dwóch programach w związku z brakiem integratora.”

Zalecenie nie zostało zrealizowane.

Ad. 12. *Uaktualnić podstawy prawne aktów wewnętrznych regulujących kwestie finansowo – księgowe Ośrodka.*

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła:
„Podstawy prawne aktów wewnętrznych uregulowane są Zarządzeniem Dyrektora nr 04/2017 z dnia 01.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej, Zarządzeniem nr 19 z dnia 04.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia

Instrukcji Kasowej oraz Zarządzeniem nr 20 z dnia 04.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w WOPiTU w Łomży.”. Zalecenie zostało zrealizowane w trakcie kontroli.

Ad. 13. *Prowadzić należyty nadzór nad gospodarką kasową.*

W analizowanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentacji kasy – które miały miejsce w trakcie kontroli przeprowadzonej w 2016 r. W związku z tym należy uznać, że zalecenie zostało zrealizowane.

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła: „*Nadzór nad gospodarką kasową jest prowadzony na bieżąco.*”

Ad. 14. *Dokonywać weryfikacji podanych w poleceniach przelewów danych.*

Udzielone wyjaśnienie: „*Weryfikacja danych w przelewach prowadzona jest na bieżąco.*”

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono błędnie wykonanych przelewów.

Ad. 15. *Polecenia wyjazdów służbowych rozliczać zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu 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.*

W odpowiedzi na wydane zalecenie kontrolującym przedłożona została Opinia prawna.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wyjazdy pracowników Ośrodka do placówki zamiejscowej w Zambrowie /poradnia uzależnień/ nadal są rozliczane wyłącznie w zakresie kilometrów przejechanych przez pracownika samochodem prywatnym. W przypadku wyjazdu trwającego 8 godz. i więcej nie jest naliczana dieta wynikająca z odpowiednich przepisów.

Np. Polecenie wyjazdu służbowego nr: 124/2017 z dnia 30.10.2017 r.

Nr 121/2017 z dnia 20.10.2017 r.

Nr 118/2017 z dnia 13.10.2017 r.

Nr 116/2017 z dnia 06.10.2017 r.

Nr 114/2017 z dnia 29.09.2017 r. i inne

Na okoliczność sposobu realizacji przedmiotowego zalecenia Dyrektor Ośrodka przedłożyła opinię radcy prawnego. W treści zawarte zostało stwierdzenie iż tu cyt: „*(...) WOPiTU w sposób ustny ustalił z określonymi pracownikami, iż miejscem wykonywania pracy będzie Łomża, a w określone dni tygodnia również Zambrow (placówka WOPiTU – Poradnię Uzależnień i Współuzależnień w Zambrowie). Zarówno w poradni z Zambrowie jak i w poradni w Łomży pracownicy świadczą taki sam rodzaj pracy. Czynności wykonywane przez pracowników w Poradni w Zambrowie są zwykłymi czynnościami pracowniczymi i nie mają charakteru incydentalnego, tymczasowego i krótkotrwałego. Zatem w tym przypadku nie ma miejsca podróż służbowa, a co za tym idzie nie ma podstaw do wypłaty należności wymienionych w rozporządzeniu 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. (...)*”

Przedłożona opinia prawna nie wniosła nowych argumentów w temacie przedmiotowego zagadnienia. Kontrolujący podtrzymują stanowisko, iż wyjazdy pracowników do placówki zamiejscowej WOPiTU w Zambrowie należy rozpatrywać w kategoriach polecenia wyjazdu służbowego. Świadczy o tym również fakt, że są ewidencjonowane w prowadzonym przez Ośrodek rejestrze poleceń wyjazdów służbowych oraz fakt, że w umowach o pracę z poszczególnymi pracownikami, jako miejsce wykonywania pracy wskazana jest siedziba pracodawcy w Łomży, a nie placówka zamiejscowa w Zambrowie. Ponadto w opinii kontrolujących nie dopuszczalne jest stosowanie w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej jakim jest Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży, praktyk polegających na ustnych ustaleniach w kwestiach dotyczących spraw pracowniczych.

Zgodnie z art. 29 § 1. Ustawy z dnia 29 czerwca 1974 roku Kodeks pracy „(...) *Umowa o pracę określa strony umowy, rodzaj umowy, datę jej zawarcia oraz warunki pracy i płacy, w szczególności:*

- 1) *rodzaj pracy;*
- 2) *miejsce wykonywania pracy;*
- 3) *wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia;*
- 4) *wymiar czasu pracy;*
- 5) *termin rozpoczęcia pracy.*

§ 1¹. *W przypadku zawarcia umowy o pracę na czas określony w celu, o którym mowa w art. 25¹ § 4 pkt 1-3, lub w przypadku, o którym mowa w art. 25¹ § 4 pkt 4, w umowie określa się ten cel lub okoliczności tego przypadku, przez zamieszczenie informacji o obiektywnych przyczynach uzasadniających zawarcie takiej umowy.*

§ 2. *Umowę o pracę zawiera się na piśmie. Jeżeli umowa o pracę nie została zawarta z zachowaniem formy pisemnej, pracodawca przed dopuszczeniem pracownika do pracy potwierdza pracownikowi na piśmie ustalenia co do stron umowy, rodzaju umowy oraz jej warunków.*

(...)

Ad. 16. *Terminowo regulować zobowiązania.*

Dyrektor Ośrodka poinformowała, że zobowiązania są regulowane terminowo.

- W analizowanym okresie stwierdzono pojedyncze przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań na łączną kwotę 29,25 zł.
- W 2016 r. na Ośrodek nałożona została kara w kwocie 1.422,02 zł. przez POW NFZ w Białymstoku tytułem nienależytego wykonania umowy poprzez nieprzekazanie w terminie danych dotyczących list oczekujących za sierpień 2016 r.

Ad. 17. *Wydatków dokonywać w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków.*

Pismem EA-802.02/18/281/17 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektor Ośrodka poinformowała:
„ *Wydatki dokonywane są w sposób celowy i oszczędny.* „

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków podważających prawdziwość złożonych wyjaśnień.

Ad. 18. *Wyeliminować praktykę zawierania z osobami świadczącymi pracę w WOPiTU umów cywilnoprawnych zamiast umów o pracę.*

W odpowiedzi na wystosowane zalecenie Dyrektor Ośrodka przedłożyła opinię prawną. W załączonej opinii nie przedstawiono argumentów, które wskazywałyby, że wykonywana przez pracowników Ośrodka praca na podstawie umów zlecenia ma charakter incydentalny i jest pracą zupełnie innego rodzaju niż czynności wykonywane w ramach stosunku pracy. W związku z tym przyjęte w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2016 r. przez kontrolujących stanowisko zostało podtrzymane.

Pismem MP-802.02/19/23/18 z dnia 22.01.2018 r. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła:

„Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień pozyskuje dodatkowe środki finansowe pochodzące z innych źródeł niż NFZ, na realizację tzw. Dodatkowych zadań w ramach Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych Krajowego Biura ds. Narkomanii będącego w dyspozycji Ministra Zdrowia oraz środki z Urzędu Miasta Łomża. Dodatkowe zadania mają na celu zwiększenie oferty terapeutycznej o działanie inne niż te finansowane przez NFZ, wykonywane w godz. pracy etatowej. Dodatkowe programy prowadzone są poza godzinami pracy etatowej, w weekendy dotyczą innych tematów niż finansowane ze środków publicznych. Bez pozyskanych środków ten rodzaj oferty nie będzie możliwy do zrealizowania.

Umowy zawierane są z osobami wykształconymi w zakresie leczenia uzależnień – terapeutami uzależnień. Zakres udzielanych przez nich świadczeń jest szeroki. Na rzecz umowy etatowej udzielają tylko świadczeń określonych zakresem czynności.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, że zawarcie z pracownikiem dodatkowej umowy cywilnoprawnej dopuszczalne jest pod warunkiem, że umowa ta nie nosi cech charakterystycznych dla stosunku pracy. Przedmiotem świadczenia, wynikającym z takiej umowy nie są czynności (prace), do wykonywania których pracownik zobowiązany jest na podstawie łączącego go z pracodawcą stosunku pracy. Nie są też wykonywane pod kierownictwem pracodawcy oraz w miejscu i czasie przez niego wskazanym.

W analizowanym przypadku przedstawione argumenty, że wykonywane przez pracowników zadania w ramach umów zlecenia są finansowane ze środków innych niż z NFZ oraz, że wykonywane są poza godzinami pracy etatowej nie przesądzają o tym, że są to czynności innego rodzaju niż wykonywane w ramach stosunku pracy.

Terapeuta uzależnień w ramach umowy o pracę udziela m.in. świadczeń zdrowotnych z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia osobom uzależnionym i ich rodzinom. Realizowane przez WOPiTU programy również dotyczą profilaktyki oraz opieki i terapii osób uzależnionych, ich bliskich i rodzin. Wykonywane czynności są tożsame z czynnościami przypisanymi w ramach stosunku pracy.

W kwestii źródeł finansowania programów profilaktycznych należy wskazać, że zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zarówno samodzielne

publiczne zakłady opieki zdrowotnej jak również jednostki pomocnicze organów administracji publicznej i państwowe fundusze celowe wchodzą w skład sektora finansów publicznych. Udzielane między tymi podmiotami dotacje stanowią środki publiczne w rozumieniu w/w ustawy, w związku z tym realizowane programy profilaktyczne finansowane są ze środków publicznych.

Należy jednocześnie zauważyć, że praca wykonywana ponad obowiązujące pracownika normy czasu pracy stanowi pracę w godzinach nadliczbowych, która łączy się z dodatkowym wynagrodzeniem. W przypadku wykonywania pracy w weekendy pracodawca ma obowiązek rekompensować dniem wolnym lub dodatkiem do wynagrodzenia. Kwestie te regulują odpowiednie przepisy Kodeksu pracy.

Należy również wskazać, że sposób rozliczenia czasu pracy pracowników nie może przesądzać o podejmowaniu przez Dyрекcję działań na rzecz pozyskiwania dotacji na zadania statutowe Ośrodka. Przyjęty przez Ośrodek sposób realizacji programów profilaktycznych po przez zawieranie z pracownikami umów zlecenia, nie jest jedynym dopuszczonym prawnie rozwiązaniem.

Ad. 19. Dokonać aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego.

Zgodnie z § 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. (Dz.U.2010.109.719) 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.”

W trakcie kontroli stwierdzono, iż zrealizowano zalecenie, które dotyczyło aktualizacji instrukcja bezpieczeństwa pożarowego Ośrodka. Została ona zaktualizowana w listopadzie 2016 r.

IV. Gospodarowanie mieniem

1. Realizacja postanowień uchwały Nr XXIII/271/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie określenia zasad zbycia aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie go w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, dla którego podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie, dotyczących składania kwartalnej informacji o dokonanej likwidacji zbędnego ruchomego aktywa trwałego.

1.1. Według § 11 ust. 1 pkt. 1 likwidacja zbędnych ruchomych aktywów trwałych następuje po uprzednim ich zakwalifikowaniu do kasacji przez komisję powołaną przez kierownika zakładu. Z uzyskanych informacji wynika, iż komisja przeprowadzająca proces likwidacji w 2016 r. nie została powołana przez Dyrektora Ośrodka. Przedstawiono dwa protokoły z likwidacji środków trwałych z dnia 15.11.2016 r., wg. których komisja dokonała oględzin środków trwałych i stwierdziła, iż nie nadają się do dalszej eksploatacji.

Według §11 ust. 1 pkt. 8 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. Nie przesłano do departamentu informacji o dokonanej likwidacji zbędnych ruchomych aktywów trwałych w 2016 r.

2. Kontrola stanu technicznego obiektu budowlanego

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przez Ośrodek obowiązków związanych z utrzymaniem w należytym stanie techniczno - użytkowym obiektu budowlanego Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży w świetle realizacji obowiązków wynikających z Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U.2017.1332 t.j.).

W toku kontroli przedłożono do wglądu książkę obiektu budowlanego Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży oraz protokoły:

- protokół nr 140/10/17 z dnia 20.10.2017 r. z okresowej kontroli przewodów kominowych,
- protokół nr 12/03/17 z dnia 22.03.2017 r. z okresowej kontroli przewodów kominowych,
- protokół z dnia 26.08.2017 z kontroli stanu technicznego instalacji gazowych,
- protokół z dnia 4.09.2017 r. z kontroli stanu technicznego instalacji służących ochronie środowiska naturalnego,
- protokół z 12.09.2017 r. z kontroli stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej całego obiektu budowlanego,
- protokół z 06.2014 r. z pomiarów elektrycznych,
- protokół z dnia 12.09.2017 r. z kontroli sprawności technicznej i wartości użytkowej całego obiektu budowlanego.

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

- Sprawdzenia stanu technicznego i usuwania zanieczyszczeń z przewodu spalinowego kotłowni dokonano w dniu 22.03.2017 r. oraz w dniu 20.10.2017 r.
- Kontrolę stanu technicznego instalacji gazowych przeprowadzono w dniu 26.08.2017 r.
- Kontrolę stanu technicznego instalacji służących ochronie środowiska naturalnego przeprowadzono w dniu 04.09.2017 r.
- Kontrolę stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej całego obiektu, dokonano w dniach 11-12.09.2017 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):

- Kontrolę stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej całego obiektu budowlanego, jego przydatności do użytkowania oraz estetyki i otoczenia przeprowadzono w dniach 12-13.09.2016 r.,
- badanie instalacji elektrycznej; skuteczności samoczynnego wyłączania zasilania, oporności izolacji, wyłączników różnicowo – prądowych, instalacji odgromowej zostało przeprowadzone 06.2014 r.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. Zaprzestać niezgodnych z prawem działań w zakresie powoływania pracowników na nieistniejące w strukturze organizacyjnej Ośrodka funkcje.
2. Przypisać wagę poszczególnym kryteriom na podstawie których dochodzi do wyłonienia oferentów w konkursach ofert na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.
3. W postępowaniach konkursowych na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej podejmować negocjacje z wszystkimi oferentami, którzy zaproponowali wyższe stawki.
4. Podjąć działania na rzecz realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w trakcie kontroli przeprowadzonej w IV kwartale 2016 r.
5. Przestrzegać §11 ust. 1 pkt. 1 i 8 zapisów 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.

Dyrektor Ośrodka 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 2018 r.

Podpisy osób kontrolujących

.....

.....

Dyrektor Ośrodka:

.....

Główny Księgowy Ośrodka:

.....