

Złotów, 08 marca 2023 r.

RW.1711.5.2022

Szpital Powiatowy
im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie
W P Ł Y N Ę Ł O

dnia: **10.03.2023**
Nr: **682** Podpis: *[Signature]*

Sz. P. Artur Bobruk
Dyrektor Szpitala Powiatowego
im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie

Na podstawie § 25 ust. 5 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U.2015.1331 t.j.) niniejszym przekazuje się wystąpienie pokontrolne z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu:

- weryfikację wykonania, zaleceń pokontrolnych z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala, w okresie od 19.01.2022 r. do 30.09.2022 r.,
- weryfikację prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.,
- weryfikację prawidłowości prowadzenia dokumentacji pracowniczej w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.,
- weryfikację prawidłowości zawierania umów cywilnoprawnych w zakresie świadczeń medycznych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.,

tj. dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, gospodarki finansowej.

STAROSTA ZŁOTOWSKI
[Signature]
Ryszard Goławski

2023-03-13
[Handwritten notes and signatures]
DYREKTOR



Starostwo Powiatowe w Złotowie

RW.1711.5.2022

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu:

- weryfikację wykonania, zaleceń pokontrolnych z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala, w okresie od 19.01.2022 r. do 30.09.2022 r.,
 - weryfikację prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.,
 - weryfikację prawidłowości prowadzenia dokumentacji pracowniczej w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.,
 - weryfikację prawidłowości zawierania umów cywilnoprawnych w zakresie świadczeń medycznych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.,
- tj. dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, gospodarki finansowej.

Złotów, 08 marca 2023 r.

Dane identyfikacyjne

| | |
|---|--|
| Podmiot kontrolowany | Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie ul. Szpitalna 28, 77-400 Złotów |
| Kierownik podmiotu kontrolowanego | w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r. i dalej do momentu sporządzenia niniejszego projektu Artur Bobruk [Akta kontroli str. 2512 - 2514] |
| Przedmiot kontroli oraz okres objęty kontrolą | - weryfikacja wykonania, zaleceń pokontrolnych z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala, w okresie od 19.01.2022 r. do 30.09.2022 r., - weryfikacja prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r., - weryfikacja prawidłowości prowadzenia dokumentacji pracowniczej w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r., - weryfikacja prawidłowości zawierania umów cywilnoprawnych w zakresie świadczeń medycznych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r., tj. dostępności udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, gospodarki finansowej. |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | art. 121 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 ze zm.) |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Powiat Złotowski |
| Kontrolujący | Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej Emilia Skiba, upoważnienie nr 160/2022, upoważnienie nr 167/2022, oraz upoważnienie nr 1/2023. [Akta kontroli str. 2, 1375, 1769] |
| Czynności kontrolne | Czynności kontrolne rozpoczęto 21.11.2022 r., a zakończono 17.02.2023 r. |

I. Weryfikacja wykonania, zaleceń pokontrolnych z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala, w okresie od 19.01.2022 r. do 30.09.2022 r.

Wystąpienie pokontrolne z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala z dnia 19 stycznia 2022 r. zawiera zapis:

„Wnosi się o:

1. Zapewnienie prawidłowej organizacji i realizacji świadczeń zdrowotnych SOR i nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej poprzez dostosowanie działalności do:
 - ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711 t.j. ze zm.),
 - ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U.2021.5053 t.j. ze zm.),
 - rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego (Dz.U.2021.2048 t.j.),
 - rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej (Dz.U.2021.540 t.j.)”.

1. Spełnienie przez Szpital wymagań w zakresie zapewnienia personelu lekarskiego do realizacji świadczeń zdrowotnych w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym i dostępność świadczeń udzielanych w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.

W okresie objętym kontrolą tj. od 19.01.2022 r. do 30.09.2022 r. lekarzem kierującym Szpitalnym Oddziałem ratunkowym był lekarz [redacted] na podstawie umowy nr [redacted] (od początku okresu objętego kontrolą do 31.01.2022 r.) oraz umowy nr [redacted] (od 01.02.2022 r. do końca okresu objętego kontrolą). Lekarz [redacted] posiadał tytuł specjalisty w dziedzinie medycyny ratunkowej, co za tym idzie Szpital gwarantował minimalne zasoby kadrowe określone w § 12 ust. 1 pkt 1 w rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego¹, tj. „ordynator oddziału (lekarz kierujący oddziałem) będący lekarzem posiadającym tytuł specjalisty w dziedzinie medycyny ratunkowej”.

[Akta kontroli str. 175 – 199, 420]

¹ Dz.U.2021.2048 ze zm..

W okresie objętym kontrolą tj. od 19.01.2022 r. do 30.09.2022 r., zgodnie z zapisami wyżej wymienionych umów, za planowanie dyżurów lekarzy w SOR odpowiedzialny był lekarz kierujący oddziałem [redacted]

[Akta kontroli str. 175 – 199]

W celu weryfikacji wykonania w okresie od 19.01.2022 roku do 30.09.2022 roku zaleceń pokontrolnych z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym wybrano do kontroli dwa miesiące tj. marzec i lipiec 2022 roku.

W wybranych do kontroli miesiącach tj. marcu i lipcu 2022 roku w SOR świadczeń udzielało łącznie 6 lekarzy, z czego wszyscy byli lekarzami systemu w rozumieniu art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym². Nie stwierdzono przypadków, w których w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym nie było stale przebywającego lekarza systemu, co za tym idzie Szpital gwarantował minimalne zasoby kadrowe w zakresie personelu lekarskiego, określone w § 12 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego³, tj. lekarzy w liczbie niezbędnej do zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania oddziału, w tym co najmniej jednego lekarza systemu przebywającego stale w oddziale.

W wybranych do kontroli miesiącach tj. marcu i lipcu 2022 roku stwierdzono:

- 1 przypadek udzielania świadczeń nieprzerwanie przez 49 godzin i 30 minut,
- 13 przypadków udzielania świadczeń nieprzerwanie przez 48 godzin,
- 2 przypadki udzielania świadczeń nieprzerwanie przez 27 godzin i 30 minut,
- 2 przypadki udzielania świadczeń nieprzerwanie przez 25 godzin i 30 minut.

Pozostałe przypadki stanowiło udzielanie świadczeń przez okres 24 godzin lub krótszy.

[Akta kontroli str. 19 – 66]

Wystąpienie pokontrolne z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala wskazywało przypadki pełnienia na SOR dyżurów trwających np. 72 godziny, a w skrajnym przypadku 120 godz.

Zestawienia godzin pracy lekarzy SOR sporządzone na podstawie faktur i załączników do faktur za miesiące marzec i lipiec 2022 stanowią odpowiednio załącznik nr 1 i 2 do protokołu.

Weryfikacja listy osób personelu medycznego Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (numer pozycji umowy: 2) dokonana na podstawie zgłoszenia zmian do umowy nr WAP-2022-10-20-03246, stanowiącego załącznik do umowy z NFZ nr 15-00-00011-22-02, [150000011/03/8/0006/0/17/21]) wykazała, iż dla lekarzy: [redacted], [redacted], [redacted], „data ważności” obejmuje wybrane do kontroli miesiące tj. marzec i lipiec 2022 r., w których udzielali świadczeń w SOR. Lekarz [redacted] nie widnieje na liście personelu medycznego SOR, a widnieje na liście

² Dz.U.2021.2053 ze zm., na od 17.08.2022 Dz.U.2022.1720 ze zm.

³ Dz.U.2021.2048 ze zm.

osób personelu medycznego Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej, o czym Szpital poinformował kontrolującego w piśmie z dnia 23.11.2022 roku. Zaznaczyć należy, iż na podstawie umowy nr 8/DS/2022 z dnia 29.06.2022 r. lekarz [redacted] pełnił w miesiącu lipcu 2022 r. dwa następujące po sobie dyżury 24-godzinne (łącznie 48 godzin) od godz. 7:30 dnia 08.07.2022 r. do godziny 07:30 dnia 10.07.2022 r.

[Akta kontroli str. 18, 20 – 33, 341 – 347]

Nadmienia się, iż na liście dyżurów widnieją podpisy lekarzy, którzy w konkretnych dniach pełnili dyżury w SOR. Listy zostały zatwierdzone przez lekarza kierującego oddziałem SOR oraz Dyrektora szpitala.

[Akta kontroli str. 32 – 33]

2. Spełnienie przez Szpital wymagań w zakresie składu zespołu ratownictwa medycznego – zespół specjalistyczny.

W celu weryfikacji wykonania w okresie od 19.01.2022 roku do 30.09.2022 roku zaleceń pokontrolnych z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala dot. zespołu ratownictwa medycznego – zespół specjalistyczny, wybrano do kontroli dwa miesiące tj. marzec i lipiec 2022 roku.

Za planowanie dyżurów lekarzy karetki specjalistycznej w wybranych do kontroli miesiącach tj. marcu i lipcu 2022 r., zgodnie z pismem SZP-NK – 467/2022 z dnia 30.11.2022 r. odpowiedzialny był lekarz kierujący SOR [redacted]. Kontrolujący nie stwierdził we wskazanym okresie przypadku nie zaplanowania dyżuru. W przypadkach, w których było niemożliwe zaplanowanie dyżuru lekarza systemu, na liście wskazano w jego miejsce ratownika medycznego.

[Akta kontroli str. 116 – 119, 1374]

W kontrolowanych miesiącach świadczeń w karetce specjalistycznej udzielało łącznie 4 lekarzy, z czego wszyscy byli lekarzami systemu w rozumieniu art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym⁴.

Analizy składu zespołu specjalistycznego ratownictwa medycznego tj. karetki specjalistycznej dokonano w wybranych do kontroli miesiącach tj. marcu i lipcu 2022 roku na podstawie analizy list dyżurów, faktur, załączników do faktur oraz ewidencji czasu pracy. We wskazanych miesiącach, jak w całym okresie od 19.01.2022 r. do 30.09.2022 r., obowiązywał wprowadzony art. 36a ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U.2021.2053 ze zm., a od 17.08.2022 r. Dz.U.2022.1720 ze zm.) zapis: „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”. Podczas kontroli zweryfikowano zatem obecność lekarza systemu w zespole karetki specjalistycznej, a podczas jego nieobecności zapewnienie

⁴ Dz.U.2021.2053 ze zm., a od 17.08.2022 r. Dz.U.2022.1720 ze zm.

przestrzegania ww. art. 36a w zakresie składu zespołu specjalistycznego. Wyniki analizy w miesiącach marzec i lipiec 2022 roku przedstawiono w załączniku nr 3 i 4 do protokołu.
[Akta kontroli str. 115 – 156, 348 – 419, 1369 – 1373, 1379 – 1381]

W wybranych do kontroli miesiącach (marzec i lipiec 2022 r.) nieobecność lekarza systemu stwierdzono w przedziałach czasowych zobrazowanych w tabeli nr 1 poniżej.

Tabela nr 1 (część 1/2): Przedziały czasowe (marzec i lipiec 2022 r.) podczas, których w zespole specjalistycznym ratownictwa medycznego (karetka specjalistyczna) stwierdzono nieobecność lekarza systemu

| Lp. | Przedział czasowy, w którym w karetce specjalistycznej stwierdzono nieobecność lekarza systemu* | | | | Skład zespołu karetki specjalistycznej wskazany w piśmie otrzymanym dnia 19.12.2022 r.** |
|-----|---|-------|------------|-------|--|
| | od | | do | | |
| | data | godz. | data | godz. | |
| 1 | 03.03.2022 | 07:30 | 03.03.2022 | 15:05 | |
| 2 | 04.03.2022 | 19:00 | 05.03.2022 | 07:00 | |
| 3 | 05.03.2022 | 07:00 | 05.03.2022 | 07:30 | |
| 4 | 06.03.2022 | 07:30 | 07.03.2022 | 07:00 | |
| 5 | 08.03.2022 | 07:30 | 08.03.2022 | 19:00 | |
| 6 | 08.03.2022 | 19:00 | 09.03.2022 | 07:00 | |
| 7 | 09.03.2022 | 07:00 | 09.03.2022 | 07:30 | |
| 8 | 11.03.2022 | 07:30 | 11.03.2022 | 19:00 | |
| 9 | 12.03.2022 | 07:00 | 12.03.2022 | 07:30 | |
| 10 | 13.03.2022 | 07:30 | 13.03.2022 | 19:00 | |
| 11 | 14.03.2022 | 07:00 | 14.03.2022 | 07:30 | |
| 12 | 15.03.2022 | 07:30 | 15.03.2022 | 15:05 | |
| 13 | 16.03.2022 | 07:30 | 17.03.2022 | 07:00 | |
| 14 | 17.03.2022 | 07:00 | 17.03.2022 | 07:30 | |
| 15 | 17.03.2022 | 07:30 | 17.03.2022 | 15:05 | |
| 16 | 18.03.2022 | 07:30 | 19.03.2022 | 07:00 | |
| 17 | 19.03.2022 | 07:00 | 19.03.2022 | 07:30 | |
| 18 | 04.07.2022 | 07:00 | 04.07.2022 | 07:30 | |
| 19 | 04.07.2022 | 07:30 | 04.07.2022 | 12:00 | |
| 20 | 06.07.2022 | 07:30 | 06.07.2022 | 15:00 | |
| 21 | 13.07.2022 | 07:30 | 13.07.2022 | 15:00 | |
| 22 | 18.07.2022 | 07:30 | 18.07.2022 | 19:00 | |
| 23 | 19.07.2022 | 07:00 | 19.07.2022 | 07:30 | |
| 24 | 25.07.2022 | 07:30 | 25.07.2022 | 15:05 | |
| 25 | 26.07.2022 | 07:30 | 26.07.2022 | 15:00 | |
| 26 | 26.07.2022 | 15:00 | 26.07.2022 | 15:05 | |

* Kolorem zielonym zaznaczono przedziały czasowe, co do których w piśmie z dnia 19.12.2022 oświadczono, iż Zespół Ratownictwa Medycznego Specjalistyczny jeździł w obsadzie dwóch ratowników medycznych jako Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy.

** Kolorem czerwonym zaznaczono informacje niepotwierdzone fakturami i załącznikami do faktur

Stwierdzono:

- 8 przypadków nieobecności lekarza w godzinach od 07:00 do 07:30 tego samego dnia (30 minut),
- 4 przypadki nieobecności lekarza w godzinach od 07:30 do 19:00 tego samego dnia (11 godz. 30 minut),
- 4 przypadki nieobecności lekarza w godzinach od 07:30 do 15:05 tego samego dnia (7 godz. 35 minut),
- 3 przypadki nieobecności lekarza w godzinach od 07:30 do 07:00 następnego dnia (23 godz. 30 minut),
- 3 przypadki nieobecności lekarza w godzinach od 07:30 do 15:00 tego samego dnia (7 godz. 30 minut),
- 2 przypadki nieobecności lekarza w godzinach od 19:00 do 07:00 następnego dnia (12 godz.),
- 1 przypadek nieobecności lekarza w godzinach od 07:30 do 12:00 tego samego dnia (4 godz. 30 minut),
- 1 przypadek nieobecności lekarza w godzinach od 15:00 do 15:05 tego samego dnia (5 minut).

Pismem z dnia 12.12.2022 r. kontrolujący zwrócił się o wskazanie składu zespołu specjalistycznego w przedziałach czasowych, w których stwierdził nieobecność w zespole lekarza systemu. Odpowiedzi udzielono 19.12.2022 r. wraz w wyjaśnieniem, iż w dniach od 15 do 18 marca 2022 r. „Zespół Ratownictwa Medycznego Specjalistyczny jeździł w obsadzie dwóch ratowników medycznych jako Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy”. Do pisma załączono przykładowe zgłoszenie zmiany klasyfikacji dot. przedziału czasowego w dniu 17.03.2022 do godz. 15:05. Pan poinformował kontrolującego (w formie ustnej), iż skrzynka pocztowa mail nie zawiera już wiadomości wysyłanych w niniejszej sprawie, a o przesłanie przykładowego zgłoszenia zmiany poroszono jego odbiorcę (wiadomość mail z adresu dm15_01-poznan@poznan.uw.gov.pl).

[Akta kontroli str. 1369 – 1373, 1379 – 1381]

Dokonano porównania wskazanych w piśmie z dnia 19.12.2022 r. (kolumna „Skład zespołu karetki specjalistycznej”) osób wchodzących w skład zespołu karetki specjalistycznej z dotychczas otrzymaną dokumentacją. Stwierdzono 8 przypadków wskazania w ww. piśmie osób, które w wystawionych przez siebie fakturach i załącznikach do faktur lub, z których ewidencji czasu pracy nie wynikało, iż we wskazanym czasie wchodziły w skład zespołu karetki specjalistycznej. Pismem z dnia 04.01.2023 r. kontrolujący zwrócił się o skany faktur wraz z załącznikami potwierdzającymi udzielanie świadczeń przez wszystkich osób wskazanych w piśmie z dnia 19.12.2022 r., kolumna „Skład zespołu karetki specjalistycznej”. W odpowiedzi, dnia 10.01.2023 otrzymano wyjaśnienia przedstawione na obrazie nr 1 poniżej, nie otrzymano skanów faktur i załączników do nich.

[Akta kontroli str. 1603 – 1606, 1613, 1753]

Obraz nr 1

W odpowiedzi na pismo z dnia 04.01.2023¹ odnośnie obsady personalnej karettek ZRM przedstawiamy wyjaśnienia koordynatora SOR (w tym zespołów ZRM):

W sytuacji braku kadry lekarskiej na Specjalistycznym Zespole Ratownictwa Medycznego zastępstwo za lekarza stanowi trzeci ratownik medyczny. Dyżury ratowników medycznych na Zespołach Ratownictwa Medycznego realizowane są w godzinach 7.00-19.00 i 19.00-7.00

W dniach kiedy ratownik medyczny kończy dyżur o godzinie 7.00 a lekarz rozpoczyna dyżur o godzinie 7.30 zabezpieczanie obsady trzeciego ratownika medycznego w czasie 30 minut realizuje koordynator szpitalnego oddziału ratunkowego ratownik medyczny [redacted] (w zakresie jego obowiązków leży zapewnienie pełnej ciągłości obsady zespołów ZRM), bądź ratownik medyczny który kończy dyżur i oczekuje na przejęcie dyżuru przez lekarza. (Podobna sytuacja ma miejsce w dni kiedy ratownik medyczny kończy dyżur o 15.00 a lekarz rozpoczyna dyżur o godzinie 15.05. Dodatkowy czas pracy wynikającej z powyższej sytuacji jest nieodpłatny.

Podmioty gospodarcze realizujące świadczenia medyczne dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie rozliczane są za wypracowane pełne godziny. W sytuacji oczekiwania na zmiennika celem przejęcia dyżuru podmiot gospodarczy nie wykazuje 5 minut, 30 minut dyżuru.

Dnia 13.07.2022r. [redacted] nie pełnił dyżuru w roli trzeciego ratownika medycznego. Rolę ten pełnił koordynator oddziału [redacted]. W załączeniu karta zlecenia wyjazdu zespołu ratownictwa medycznego w skład, którego wchodziło trzech ratowników medycznych.

W przedziałach czasowych wskazanych w tabeli nr 1 w pozycjach:

- lp. 1 (03.03.2022 r. od godziny 14:35 do 15:05),
- lp. 2 – 26

kontrolujący nie mógł na podstawie otrzymanych informacji i dokumentów potwierdzić składu zespołu karetki specjalistycznej, gwarantującego spełnienie wymagań określonych w art. 36a ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U.2021.2053 ze zm., a od 17.08.2022 r. Dz.U.2022.1720 ze zm.).

3. Spełnienie przez Szpital wymagań dotyczących personelu Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej.

W celu weryfikacji wykonania w okresie od 19.01.2022 roku do 30.09.2022 roku zaleceń pokontrolnych z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r.

do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala dotyczących Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej wybrano do kontroli dwa miesiące tj. marzec i lipiec 2022 roku.

W wybranych do kontroli miesiącach tj. marcu i lipcu 2022 roku w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej świadczeń udzielało łącznie 5 lekarzy. Od poniedziałku do piątku świadczenia udzielane były w godzinach od 18⁰⁰ do 8⁰⁰ dnia następnego, a w soboty i niedziele w godzinach od 8⁰⁰ dnia danego do godziny 8⁰⁰ dnia następnego. W składzie personelu Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej każdorazowo zapewniony był jeden lekarz posiadający prawo do wykonywania zawodu, co za tym idzie Szpital w kontrolowanych miesiącach zagwarantował obecność lekarza w składzie zespołu NiŚOZ (udzielanej w warunkach ambulatoryjnych), zgodną z zapisami załącznika nr 5 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej (Dz.U.2021.540 ze zm.) dział A część III. Odnośnie świadczeń NiŚOZ udzielanych w miejscu zamieszkania lub pobytu świadczeniobiorcy Szpital poinformował (pismem SZP-N-224/2022 z dnia 20.12.2022 r.), iż zgodnie z zapisami części II pkt 4 ww. rozporządzenia to „świadczeniodawca dostosowuje liczbę personelu do bieżącego zapotrzebowania” i w jego „... interpretacji wymóg posiadania jednego lekarza dyżurnego jest wystarczający”. Ponadto poinformowano, iż „Z uwagi na zarządzenie Ministra Zdrowia, informujące o obowiązkowej konieczności posiadania Nocnej Świątecznej Opieki Zdrowotnej od 01.01.2023, w przypadku posiadania Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, oczekujemy zmiany przez NFZ przepisów określających zasady organizacji pracy NiŚOZ”.

[Akta kontroli str. 1495]

W wybranych do kontroli miesiącach tj. marcu i lipcu 2022 roku stwierdzono:

- 4 przypadki udzielania świadczeń nieprzerwanie przez 61 godzin i 30 minut,
- 4 przypadki udzielania świadczeń nieprzerwanie przez 37 godzin i 30 minut.

Pozostałe przypadki stanowiło udzielanie świadczeń przez okres 24 godzin lub 9 godzin i 30 minut.

Zestawienia godzin pracy lekarzy SOR sporządzone na podstawie faktur i załączników do faktur za miesiące marzec i lipiec 2022 stanowią odpowiednio załącznik nr 5 i 6 do protokołu.

[Akta kontroli str. 67 – 114]

Weryfikacja listy osób personelu Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej (numer pozycji umowy: 4), dokonana na podstawie zgłoszenia zmian do umowy nr WAP-2022-10-20-03246, stanowiącego załącznik do umowy z NFZ nr 15-00-00011-22-02, [150000011/03/8/0006/0/17/21]) wykazała, iż dla lekarzy: [redacted], [redacted], [redacted], „data ważności” obejmuje wybrane do kontroli miesiące tj. marzec i lipiec 2022 r., w których udzielali świadczeń w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej. Lekarz [redacted] nie widnieje na liście osób personelu Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej, w której pełnił dyżur od godziny 18:00 dnia 01.07.2022 r. do godziny 08:00 dnia 04.07.2022 r. (62 godziny). Lekarz [redacted] widnieje natomiast na liście osób personelu medycznego Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, o czym Szpital poinformował kontrolującego w piśmie z dnia 23.11.2022 roku.

[Akta kontroli str. 18, 69 – 80]

Nadmienia się, iż na liście dyżurów widnieją podpisy lekarzy, którzy w konkretnych dniach pełnili dyżury w SOR.

[Akta kontroli str. 82, 84]

W piśmie Szpitala z dnia 30.11.2022r. wskazano iż Pan [redacted] „do czerwca 2022 układał grafiki dla lekarzy NiŚOZ”. Zgodnie ze wskazanym pismem oraz umową nr 14/KC/2022 z dnia 01.07.2022 r. „od lipca osobą odpowiedzialną za układanie grafików dla lekarzy NiŚOZ została Pani Teresa Marchlewicz-Pachuc”.

[Akta kontroli str. 1374, 2362 - 2372]

4. Czas pracy/udzielania świadczeń przez lekarzy.

W celu weryfikacji łącznego, nieprzerwanego czasu udzielania świadczeń przez lekarzy pełniących dyżury/pracujących w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (weryfikacja tożsama z dokonaną podczas kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala) dokonano krzyżowego sprawdzenia czasu udzielania świadczeń/pracy 6 lekarzy w różnych komórkach/oddziałach szpitala w wybranych do kontroli miesiącach, tj. marcu i lipcu 2022 roku.

W wyniku porównania czasu pracy lekarzy udzielających świadczeń medycznych w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym oraz w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym i jednocześnie w innych komórkach szpitala ustalono, iż w Szpitalu Powiatowym w Złotowie:

- lekarze zatrudnieni na podstawie umowy cywilnoprawnej (kontraktu) pełnili dyżury SOR trwające nieprzerwanie ponad 24 godziny (w skrajnych przypadkach 48 godzin⁵),
- lekarze zatrudnieni na podstawie umowy cywilnoprawnej (kontraktu) bezpośrednio przed lub bezpośrednio po pełnieniu dyżurów SOR udzielali świadczeń w innych komórkach/oddziałach szpitala, w związku z czym, faktycznie nieprzerwanie pracowali ponad 24 godziny (w skrajnym przypadku 55 godzin i 35 minut⁶).

Wszystkie stwierdzone przypadki łącznego czasu udzielania świadczeń w szpitalu przez lekarzy udzielających świadczeń na SOR ujęto w poniższej tabeli nr 2, a analiza czasu pracy/udzielania świadczeń przez poszczególnych lekarzy stanowią załączniki nr 7 – 16 do niniejszego protokołu.

⁵ Skrajny przypadek wykazany w protokole z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala z dnia 19 stycznia 2022 r. wynosił 120 godzin.

⁶ Skrajny przypadek wykazany w protokole z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala z dnia 19 stycznia 2022 r. wynosił 103 godziny i 35 minut.

Tabela nr 2

| Długość ciągłej pracy/świadczenia usług | Ilość przypadków, w których praca/świadczenie usług przekraczała w ciągłości 24 godziny, w tym obejmowała dyżury w: | | | | | | Łącznie |
|---|---|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| | | | | | | | |
| 25 godzin 30 minut | | 2 | | | | | 2 |
| 27 godzin 30 minut | 1 | 1 | | | | | 2 |
| 31 godzin 35 minut | | | 6 | | | | 6 |
| 48 godzin | | 3 | 1 | 3 | 6 | 1 | 14 |
| 49 godzin 30 minut | | 1 | | | | | 1 |
| 55 godzin 35 minut | | | 2 | | | | 2 |
| Ogółem: | 1 | 7 | 9 | 3 | 6 | 1 | 27 |

Jak wskazano w protokole z kontroli doraźnej w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie, mającej na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w kwestii występowania ewentualnych nieprawidłowości w obsadzie dyżurów lekarzy w okresie od 01.09.2020 r. do 30.09.2021 r. na terenie tego szpitala, i co się podtrzymuje w niniejszym protokole, w wymienionych przypadkach omijano przepisy art. 97 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁷, zgodnie z którymi pracownikowi przysługuje w każdej dobie prawo do co najmniej 11 godzin nieprzerwanego odpoczynku. Ponadto art. 132 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁸, zawiera analogiczny zapis dotyczący nieprzerwanego odpoczynku dobowego tzn. że w okresie doby tj. 24 godzin od rozpoczęcia przez pracownika pracy zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, pracodawca ma obowiązek zapewnić pracownikowi co najmniej nieprzerwanie 11 godzin odpoczynku. W czasie tych 11 godzin pracownik nie może pozostawać do dyspozycji pracodawcy.

Nie stwierdzono przypadków, w których z list dyżurów i załączników do faktur wynikałoby, iż lekarze pełnili dyżury w dwóch miejscach jednocześnie, w tym przypadków które skutkowały dokonaniem przez Szpital płatności na rzecz lekarza podwójnie za te same godziny.

⁷ W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19.01.2022 r. Dz.U.2020.295 ze zm., a od 16.04.2021 r. Dz.U.2021.711 ze zmianami. Obecnie Dz.U.2022.633 ze zm.

⁸ W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19.01.2022 r. Dz.U.2020.1320 ze zm. Obecnie Dz.U.2022.1510 ze zm.

II. Weryfikacja prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.

1. Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w kontrolowanym okresie, tj. od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r., w Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 121/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, z mocą obowiązywania od 01.01.2021 r.

W zarządzeniu określono wymagane art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2021.217 ze zm.) składowe dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości:

- rok obrotowy, jako rok kalendarzowy,
- wchodzące w skład roku obrotowego okresy sprawozdawcze,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - zakładowy plan kont,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Załącznikami do zarządzenia są:

- załącznik nr 1 – „Plan kont Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie obowiązujący od 01-01-2021 r.”,
- załącznik nr 2 – „Wykaz kont syntetycznych z zasadami Księgowania Operacji Gospodarczych”,
- załącznik nr 3 – „Instrukcja Gospodarowania Zapasami Materiałów”,
- załącznik nr 4 – „Instrukcja Amortyzacyjna”,
- załącznik nr 5 – „Instrukcja Kasacji/likwidacji Środków Trwałych, Rzeczowych Składników Majątku Obrotowego, Kasacji Bielizny oraz Obuwia i Odzieży Ochronnej”,
- załącznik nr 6 – „Wykaz Zbiorów Danych Tworzących Księgi Rachunkowe na Komputerowych Nośnikach Danych oraz Opis Systemu Informatycznego”,
- załącznik nr 7 – „Zasady Rozliczania Kosztów”,
- załącznik nr 8 – „Instrukcja Gospodarki Kasowej”.

Zarządzenie nr 121/2020 zostało zmienione aneksem nr 1 z dnia 16.07.2021 r., poprzez dodanie zapisów i kont (dotyczących kont 133-015, 301, 310, zespołu 4, 760) do planu kont Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie.

[Akta kontroli str. 831 – 993]

W trakcie kontroli zweryfikowano zgodność obowiązującego planu kont z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U.2020.2045), określającym kody funkcji ośrodków powstawania kosztów (załącznik nr 1 do rozporządzenia), przypisanie kodów komórki organizacyjnej do rodzajów działalności (załącznik nr 3 do rozporządzenia) oraz ewidencję kosztów według kryterium rodzajowego – zespół kont 4 (załącznik nr 5 do rozporządzenia).

Nie stwierdzono błędów w ww. zakresie dot. budowy planu kont przyjętego zarządzeniem nr 121/2020.

Plan kont Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie przewiduje księgowanie na kontach:

- 501 – Poradnie specjalistyczne,
- 502 – Opieka pozaszpitalna,
- 503 – Pomoc szpitalna i ratownictwo medyczne,
- 504 – Szpitalne oddziały stacjonarne
- 505 – Oddziały opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno opiekuńcze,
- 507 – Pracownie lub zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne i inne proceduralne OPK,
- 530 – Działalność pomocnicza o charakterze medycznym,
- 535 – Działalność pomocnicza o charakterze niemedycznym,
- 540 - Działalność komercyjna o charakterze medycznym, w tym usługi medyczne świadczone na rzecz innych podmiotów,
- 545 - Działalność komercyjna o charakterze niemedycznym, w tym usługi niemedyczne świadczone na rzecz innych podmiotów,
- 550 – Koszty zarządu.

Konta 501, 502, 503, 504, 505, 507 dotyczą OPK proceduralny, konta 530 i 535 dz. pomocnicza, konta 545 dz. komercyjna oraz konto 550 Zarząd.

Do kont ww. kont syntetycznych przyporządkowano kody charakteryzujące specjalności komórek organizacyjnych wyodrębniając w ten sposób konta analityczne. Przeprowadzono weryfikację zgodności kodów charakteryzujących specjalności komórek organizacyjnych z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2012 r. w sprawie systemu resortowych kodów identyfikacyjnych oraz szczegółowego sposobu ich nadawania (Dz.U.2019.173). Nie stwierdzono nieprawidłowości w budowie kont.

Plan kont Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego przyporządkowuje następujące kody (nieokreślone w ww. rozporządzeniu) charakteryzujące funkcje i specjalność dla komórek:

- ładowisko – 9801,
- centralna sterylizatornia szpitala - 9802,
- sekcja teleinformatyczna, ośrodek przetwarzania danych, serwerownia – 9803,
- kaplica i kapelan – 9804,
- kotłownia – 9805,
- kuchnia szpitalna – 9806,
- magazyny materiałów medycznych i niemedycznych – 9807,
- portiernia i ochrona – 9808,
- prosektorium – 9809,
- punkt pobierania bielizny – 9810,
- składowanie odpadów medycznych – 9811,

- tlenownia – 9812,
- warsztaty – 9813,
- zaplecze techniczne, transport i zaopatrzenie – 9814,
- dzierżawa pomieszczeń – 9815,
- parking – 9816,
- sala dydaktyczna – 9817,
- stołówka – 9818,
- wynajem pomieszczeń – 9819,
- wynajem – pokoje – 9820,
- administracja 9821.

W trakcie kontroli zweryfikowano zgodność rozdzielników kosztów wspólnych, kluczy podziałowych służących rozliczaniu kosztów działalności pomocniczej oraz kluczy podziałowych służących rozliczaniu kosztów działalności podstawowej (w tym OPK proceduralnych) świadczących usługi na rzecz innych OPK, przyjętych do stosowania w zasadach (polityce) rachunkowości szpitala (zarządzenie 121/2020) z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U.2020.2045). Nie stwierdzono niezgodności.

Weryfikacja wszystkich załączników do zarządzenia nr 121/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wykazała niezgodność wprowadzonego planu kont (załącznik nr 1) z kontami wskazanymi w załączniku nr 7 „Zasady rozliczania Kosztów” w zakresie kont 535, 545, 550, co zobrazowano w tabeli nr 3 poniżej.

Tabela nr 3 (część 1/2): Zestawienie różnic w budowie i opisach kont 535 i 545 w Zarządzeniu nr 121/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

| Konto | Kod | Objaśnienia dotyczące kodów charakteryzujących funkcje i specjalność dla komórek | |
|-------|------|--|--|
| | | Załącznik nr 1 (plan kont) | Załącznik nr 7 (zasady rozl. kosztów) |
| 535 | 9804 | kaplica i kapelan | kotłownia |
| | 9805 | kotłownia | kuchnia szpitalna |
| | 9806 | kuchnia szpitalna | magazyny materiałów medycznych i niemedycznych |
| | 9807 | magazyny materiałów medycznych i niemedycznych | portiernia i ochrona |
| | 9808 | portiernia i ochrona | prosektorium |
| | 9809 | prosektorium | punkt pobierania bielizny |
| | 9810 | punkt pobierania bielizny | składowanie odpadów medycznych |
| | 9811 | składowanie odpadów medycznych | tlenownia |
| | 9812 | tlenownia | warsztaty |
| | 9813 | warsztaty | zaplecze techniczne, transport i zaopatrzenie |
| | 9814 | zaplecze techniczne, transport i zaopatrzenie | |

2. Weryfikacja wybranych księgowień, w szczególności księgowień dokonywanych na kontach zespołu 4 i 5.

Pismem z dnia 29.11.2022 r. kontrolujący zwrócił się do Szpitala Powiatowego w Złotowie z prośbą o przekazanie tzw. analityki kont za miesiące wybrane do kontroli tj. marzec i lipiec 2022 r. Pismem z dnia 30.11.2022 r. szpital poinformował, iż wydruk z systemu księgowego za sam miesiąc marzec wynosi 1295 stron. W związku z ilością księgowień dokonanych w wybranych do kontroli miesiącach weryfikację poprawności księgowień rozpoczęto od kosztów według typów działalności i przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U.2020.2045) oraz obowiązującą w kontrolowanym okresie dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, opisaną w pkt 1. Kontrolujący spośród pozycji na otrzymanych wydrukach kont zespołu 5 wybrał losowo pozycje, tak aby ich suma stanowiła minimum 10% kwoty obrotów na każdym z tych kont. Wykazy skontrolowanych dokumentów dla poszczególnych kont stanowią załączniki nr 17 – 38 do protokołu.

[Akta kontroli str. 166 – 172, 425 – 830, 994 - 1368]

Zespół kont 5

W skontrolowanych księgowaniach w miesiącu marcu i lipcu 2022 r. nie stwierdzono błędów w zakresie księgowania na kontach 501, 502, 503, 504, 505, 507, 530.

W zakresie księgowania na koncie 535 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przeksięgowania żywienia 03/2022 (w kwocie 49 824,61 zł), w tym kwot 6 797,66 zł oraz 3 409,74 zł losowo wybranych do kontroli, dokonano z konta 535-9805-0-401010114000, a zgodnie z obowiązującym planem kont konto 535-9805 przypisane jest jako „kotłownia” (ZU/2022/03/0502). Kwotę 6 797,66 zł przeksięgowano na konto 504-4000-0-401010114000 (oddział wewnętrzny), kwotę 3 409,74 zł na konto 504-4744-0-401010114000 (oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych).

[Akta kontroli str. 580, 690, 790, 1432]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczone, iż „Konto 535-9805-0 dotyczy komórki organizacyjnej – Kuchnia szpitalna ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd, przesunięcie numeracji pozycji ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

2. Przeksięgowania żywienia 07/2022 (w kwocie 1 442,31 zł oraz 6 077,52 zł losowo wybranych do kontroli) dokonano z konta 535-9805-0-401010114000, a zgodnie z obowiązującym planem kont konto 535-9805 przypisane jest jako „kotłownia” (ZU/2022/07/0427).
3. Dokonano przeksięgowania kosztów dot. kuchni szpitalnej z konta 535-9805-0-9999999999 (w kwocie 148 354,32 zł) w tym kwoty 23 323,81 zł losowo

wybranej do kontroli, a zgodnie z obowiązującym planem kont konto 535-9805 przypisane jest jako „kotłownia” (PPK/2022/07/0001).

[Akta kontroli str. 1245, 1329, 1524]

4. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9805-0-402010106000 (kotłownia) kwoty 1 291,50 zł, dot. wskazanej na fakturze nr F 86/S (ZK/2022/03/0013) kontroli i konserwacji sprzętu w kuchni szpitalnej.

[Akta kontroli str. 1410 – 1411]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „*Konto 535-9805-0 dotyczy komórki organizacyjnej – Kuchnia szpitalna ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd, przesunięcie numeracji pozycji ...*”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

5. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9805-0-402010106000 (kotłownia) kwoty 442,80 zł, dot. wskazanych na fakturze F 87/S (ZK/2022/03/0020) części/artykułów zużytych podczas kontroli i konserwacji sprzętu w kuchni szpitalnej.

[Akta kontroli str. 1412 – 1413]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „*Konto 535-9805-0 dotyczy komórki organizacyjnej – Kuchnia szpitalna ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd, przesunięcie numeracji pozycji ...*”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

6. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9813-0-402010401000 (warsztaty) kwoty 199,90 zł oraz na koncie 535-9813-0-402010401000 kwoty 3,99 zł, dot. wymienionych na fakturze nr 897/H/03/2022 (ZK/2022/03/0021) zamków i kosztów przesyłki z przeznaczeniem na „zaplecze techniczne”.

[Akta kontroli str. 1414 – 1415]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „*Faktura dotyczy komórki kosztowej „zaplecze techniczne” i na takie konto została zaksięgowana 535-9813-0. W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...*”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

7. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9812-0-401010120000 (tlenownia) kwoty 29,25 zł, dot. wymienionych na fakturze nr 0011/2022 (ZK/2022/03/0030) materiałów (opona, dętka) z przeznaczeniem na „warsztaty”.

[Akta kontroli str. 1416 – 1417]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „*Konto 535-9812-0 dotyczy Komórki kosztowej „warsztaty”... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...*”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

8. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9805-0-402010106000 (kotłownia) kwoty 88,56 zł, dot. wymienionych na fakturze nr F 107/S (ZK/2022/03/0031) materiałów (pas zębaty) z przeznaczeniem na kuchnię szpitalną.

[Akta kontroli str. 1418 – 1419]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Konto 535-9805-0 dotyczy Komórki kosztowej „kuchnia szpitalna” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

9. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9807-0-401010106000 (magazyny materiałów medycznych i niemedycznych) kwoty 295,20 zł, dot. wymienionych na fakturze nr 0144/2022 (ZK/2022/03/0038) akumulatorów z przeznaczeniem na „zaplecze techniczne”. Faktura zawiera opis, iż zakup dot. centrali telefonicznej.

[Akta kontroli str. 1420 – 1421]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Konto 535-9807-0 dotyczy Komórki kosztowej „portiernia, ochrona, centrala telefoniczna” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

10. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9808-0-402010803000 (portiernia i ochrona) kwoty 1 270,10 zł, dot. wymienionych na fakturze nr 726/03/2022/FS (ZK/2022/03/0119) usług spalania odpadów dot. prosektorium.

[Akta kontroli str. 1407 – 1409]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Konto 535-9807-0 dotyczy Komórki kosztowej „prosektorium” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

11. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9805-0-401010114000 (kotłownia) kwoty 1 348,52 zł, dot. wydania art. spożywczych z magazynu spożywczego do kuchni szpitalnej wymienionych na dokumencie rozchodu wewnętrznego REL REL/22/03/0052 (ZU/2022/03/0280).

[Akta kontroli str. 1404 – 1406]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Konto 535-9805-0 dotyczy Komórki kosztowej „kuchnia szpitalna” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

12. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9805-0-401010114000 (kotłownia) kwoty 1 747,58 zł, dot. wydania art. spożywczych z magazynu spożywczego do kuchni szpitalnej wymienionych na dokumencie rozchodu wewnętrznego REL REL/22/03/0055 (ZU/2022/03/0276).

[Akta kontroli str. 1401 – 1403]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Konto 535-9805-0 dotyczy Komórki kosztowej „kuchnia szpitalna” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

13. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9805-0-401010114000 (kotłownia) kwoty 1 509,35 zł, dot. wydania art. spożywczych z magazynu spożywczego do kuchni szpitalnej wymienionych na dokumencie rozchodu wewnętrznego REL REL/22/03/0057 (ZU/2022/03/0274).

[Akta kontroli str. 1398 – 1400]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczone, iż „*Konto 535-9805-0 dotyczy Komórki kosztowej „kuchnia szpitalna” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...*”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

14. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9808-0-404010110000 (portiernia i ochrona) kwoty 3 773,00 zł, dot. wybranych do kontroli wynagrodzeń dot. komórki prosektorium (PL/2022/03/0004).

15. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9808-0-404010210000 (portiernia i ochrona) kwoty 754,60 zł, dot. wybranych do kontroli wynagrodzeń dot. komórki prosektorium (PL/2022/03/0004).

16. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9808-0-402010803000 (portiernia i ochrona) kwoty 1 425,41 zł, dot. wymienionych na fakturze nr 536/07/2022/FS (RA/2022/07/0505) usług utylizacji odpadów medycznych dot. prosektorium.

[Akta kontroli str. 1334]

17. Ujęcie w ewidencji na koncie 535-9805-0-405060101000 (kotłownia) kwoty 160,00 zł, dot. wymienionych na fakturze nr 295/22 (ZK/2022/07/0086) kosztów badań profilaktycznych pracowników dot. kuchni szpitalnej.

[Akta kontroli str. 1328]

W zakresie księgowania na koncie 540 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ujęcie w ewidencji na koncie 540-4260-0-5500982000000 kwoty 19 683,36 zł, dot. przeksięgowanie kosztów (według klucza) z konta 550-9820-0 ZAR. Konto 540-4260-0-5500982000000 nie istniało w obowiązującym w kontrolowanym okresie planie kont.

[Akta kontroli str. 994, 1386 - 1387]

W zakresie księgowania na koncie 545 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ujęcie w ewidencji na koncie 545-9814-0-401030104000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 11,21 zł, dot. wymienionych na fakturze nr 22/1154/2022 (ZK/2022/03/0097) wody i ścieków zużytych w związku z działalnością komercyjną: dzierżawą pomieszczeń.

[Akta kontroli str. 1394 – 1397]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczone, iż „*Konto 545-9814-0 dotyczy Komórki kosztowej „dzierżawa pomieszczeń” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...*”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

2. Ujęcie w ewidencji na koncie 545-9817-0-401010114001 (sala dydaktyczna) kwoty 239,28 zł, dot. wydania art. spożywczych z magazynu spożywczego do kuchni szpitalnej wymienionych na dokumencie rozchodu wewnętrznego REL REL/22/03/0032 dotyczących stołówki (ZU/2022/03/0136).
[Akta kontroli str. 1391 – 1393]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Konto 545-9817-0 dotyczy Komórki kosztowej „stołówka” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

3. Ujęcie w ewidencji na koncie 545-9817-0-401010114001 (sala dydaktyczna) kwoty 185,81 zł, dot. wydania art. spożywczych z magazynu spożywczego do kuchni szpitalnej wymienionych na dokumencie rozchodu wewnętrznego REL REL/22/03/0046 dotyczących stołówki (ZU/2022/03/0214).
[Akta kontroli str. 1388 – 1390]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Konto 545-9817-0 dotyczy Komórki kosztowej „stołówka” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

4. Ujęcie w ewidencji na koncie 545-9818-0-401010102002 (stołówka) kwoty 252,19 zł, dot. zakupu materiałów z przeznaczeniem na remont budynku mieszkalnego wymienionych na fakturze FS/327/2022/07 (ZK/2022/07/0079).
[Akta kontroli str. 1354]

5. Ujęcie w ewidencji na koncie 545-9817-0-401010114001 (sala dydaktyczna) kwoty 172,02 zł, dot. wydania art. spożywczych z magazynu spożywczego do kuchni szpitalnej wymienionych na dokumencie rozchodu wewnętrznego REL REL/22/07/0036 dotyczących stołówki (posiłki odpłatne) (ZU/2022/07/0169).

[Akta kontroli str. 1351, 1497 – 1498]

6. Ujęcie w ewidencji na koncie 545-9817-0-401010114001 (sala dydaktyczna) kwoty 267,48 zł, dot. wydania art. spożywczych z magazynu spożywczego do kuchni szpitalnej wymienionych na dokumencie rozchodu wewnętrznego REL REL/22/07/0038 dotyczących stołówki (posiłki odpłatne) (ZU/2022/07/0167).

[Akta kontroli str. 1351]

7. Ujęcie w ewidencji na koncie 545-9817-0-535980500000 (sala dydaktyczna) kwoty 6 823,44 zł, dot. przeksięgowania kosztów dot. stołówki z konta 535-9805-0 POM (PKK/2022/07/0001).

[Akta kontroli str. 1353, 1524]

W zakresie księgowania na koncie 550 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

9. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-400010108001 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 650,67 zł, dot. przyjęcia (OT-B/22/03/003) do używania niszczarki - Zarząd (OTN/22/03/0003)
[Akta kontroli str. 1394 – 1397, 1476 – 1477]
10. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010701000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 6 000,00 zł, dot. usług prawnych radcy prawnego wymienionych na fakturze FVS/1/03/2022 (ZK/2022/03/0004).
[Akta kontroli str. 825, 1439]
11. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010402000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 212,84 zł, dot. usług telekomunikacyjnych wymienionych na fakturze F0081670987/003/22 (ZK/2022/03/0007).
[Akta kontroli str. 823, 1441 – 1451]
12. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402011103000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 313,65 zł, dot. odnowienia certyfikatu kwalifikowanego wymienionego na fakturze WCKK/1859/2022 (ZK/2022/03/0011).
[Akta kontroli str. 825, 1452 – 1455]
13. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402011103000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 313,65 zł, dot. odnowienia certyfikatu kwalifikowanego wymienionego na fakturze WCKK/1949/2022 (ZK/2022/03/0012).
[Akta kontroli str. 825, 1456 – 1459]
14. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010402000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 61,64 zł, dot. usług telekomunikacyjnych wymienionych na fakturze 22030634016193 (ZK/2022/03/0014).
[Akta kontroli str. 825, 1460 – 1467]
15. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402011103000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 313,65 zł, dot. odnowienia certyfikatu kwalifikowanego (ZK/2022/03/0015).
[Akta kontroli str. 825]
16. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-40606020000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 127,51 zł, dot. zakupu art. spożywczych (mleka i kawy) z przeznaczeniem na potrzeby administracji, wymienionych na fakturze 1125/MAG/2022 (ZK/2022/03/0035).
[Akta kontroli str. 828, 1460 – 1467]
17. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010802000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 6 461,19 zł, dot. usług utrzymania czystości w pomieszczeniach administracji, wymienionych na fakturze CL-US 00066/03/22 (RA/2022/03/0483).
[Akta kontroli str. 825, 1676 - 1679]

18. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 1 000,00 zł, dot. usług rzeczownika prasowego, wymienionych na fakturze 3/2022 (ZK/2022/03/0063).
[Akta kontroli str. 826, 1668 – 1672]
19. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-401030101000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 3 154,27 zł, dot. energii elektrycznej w pomieszczeniach administracji, wymienionej na fakturze P/22475557/0004/22 (ZK/2022/03/0114).
[Akta kontroli str. 823, 1645 – 1651]
20. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9821-0-401030101000 (w obowiązującym planie kont konto przypisane do administracji) kwoty 346,01 zł, dot. energii elektrycznej w kaplicy, wymienionej na fakturze P/22475557/0004/22 (ZK/2022/03/0114).
[Akta kontroli str. 829, 1645 – 1651]
21. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010500000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 1 023,15 zł, dot. transportu wewnętrznego dot. administracji, wymienionego na fakturze CL-US 00065/03/22 (RA/2022/03/0482).
[Akta kontroli str. 825, 1680 - 1683]
22. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010401000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 2 683,89 zł, dot. usług pocztowych, wymienionych na fakturze F08670P0322SFAKBMJ (ZK/2022/03/0118).
[Akta kontroli str. 823]
23. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010704000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 615,00 zł, dot. pełnienia funkcji koordynatora do spraw kontroli zarządczej, wymienionego na fakturze 21-ALPHA 03/2022 (ZK/2022/03/0103).
[Akta kontroli str. 825]
24. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 500,00 zł, dot. pełnienia funkcji pełnomocnika praw pacjenta, wymienionego na fakturze 3/2022r. (ZK/2022/03/0010).
[Akta kontroli str. 826, 1473 – 1475]
25. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 8 237,50 zł, dot. usług jako pielęgniarka epidemiologiczna, wymienionych na fakturze 03/2022 (ZK/2022/03/0036).
[Akta kontroli str. 826]
26. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 8 946,92 zł, dot. zarządzania średnim i niższym personelem oraz zintegrowanym system zarządzania, wymienionego na fakturze 05/2022 (ZK/2022/03/0126).
[Akta kontroli str. 826]
27. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9821-0-401030104000 (w obowiązującym planie kont konto przypisane do administracji) kwoty 60,23 zł, dot. zużycia wody

i ścieków w części dot. kaplicy, wymienionych na fakturze 22/1154/2022 (ZK/2022/03/0097).

[Akta kontroli str. 829, 1394 – 1397]

28. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9821-0-401030104000 (w obowiązującym planie kont konto przypisane do administracji) kwoty 356,06 zł, dot. zużycia gazu w części dot. kaplicy, wymienionego na fakturze 0221045733 (ZK/2022/03/0127).

[Akta kontroli str. 829, 1652 – 1656]

29. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9821-0-402010500000 (w obowiązującym planie kont konto przypisane do administracji) kwoty 120,80 zł, dot. transportu wewnątrzszpitalnego w części dot. kaplicy, wymienionego na fakturze CL-US 00065/03/22 (RA/2022/03/0482).

[Akta kontroli str. 829]

30. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9821-0-403020400000 (w obowiązującym planie kont konto przypisane do administracji) kwoty 45,82 zł, dot. opłaty za wywóz odpadów komunalnych w części dot. kaplicy, wymienionej na zawiadomieniu z dnia 04.01.2022 r. (RA/2022/03/0001).

[Akta kontroli str. 829, 1670 – 1675]

31. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-400010108001 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 1 557,99 zł, dot. przyjęcia do używania mebli i kontenera z szufladami - Zarząd (OTN/22/03/0007).

[Akta kontroli str. 819]

32. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-400010108001 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 249,00 zł, dot. przyjęcia do używania kontenera z szufladami - Zarząd (OTN/22/03/0008).

[Akta kontroli str. 819]

33. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-400010108001 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 2 392,21 zł, dot. przyjęcia do używania mebli i kontenera z szufladami - Zarząd (OTN/22/03/0009).

[Akta kontroli str. 819]

34. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 153,50 zł, dot. prowizji bankowej (BS/2022/03/0010).

[Akta kontroli str. 824]

35. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-404010115000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 3 773,00 zł oraz 528,22 zł, dot. wybranych do kontroli wynagrodzeń (PL/2022/03/0007).

[Akta kontroli str. 826]

36. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 500,00 zł, dot. pełnienia funkcji pełnomocnika praw pacjenta, wymienionego na fakturze 7/2022r. (ZK/2022/07/0024).

[Akta kontroli str. 1364, 1515 – 1517]

37. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-405060601000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 200,00 zł, dot. refundacji kosztów zakupu okularów korygujących przez pracownika, wymienionego na dokumencie RK/2022/07/0077.
[Akta kontroli str. 1366]
29. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 3000,00 zł, dot. usług rzeczownika prasowego i koordynatora NiŚOZ, wymienionego na fakturze 7/2022 (ZK/2022/07/0103).
[Akta kontroli str. 1364, 1499 – 1502]
30. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 6 152,38 zł, dot. pielęgniarki epidemiologicznej, wymienionego na fakturze 7/2022 (ZK/2022/07/0086).
[Akta kontroli str. 1364, 1509 – 1511]
31. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 10 095,24 zł, dot. zarządzania średnim i niższym personelem medycznym oraz zintegrowanym systemem zarządzania, wymienionego na fakturze 10/2022 (ZK/2022/07/0090).
[Akta kontroli str. 1364, 1506 – 1508]
32. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402010403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 135,50 zł, dot. prowizji bankowej (BS/2022/07/0006).
[Akta kontroli str. 1362, 1523]
33. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-400010108001 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 2 078,70 zł, dot. przyjęcia do używania składnika majątku (higrometru) - Zarząd (OTN/22/07/00027).
[Akta kontroli str. 1358]
34. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-400010108001 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 1 759,97 zł, dot. przyjęcia do używania składnika majątku (ekspresu do kawy) - Zarząd (OTN/22/07/00026).
[Akta kontroli str. 1358]
35. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-405060101000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 40,00 zł, dot. badań pracownika, wymienionych na fakturze 295/22 (ZK/2022/07/0086).
[Akta kontroli str. 1366]
38. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-404010115000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 27 966,45 zł, dot. wybranych do kontroli wynagrodzeń z listy płac 05/07/2022 (PL/2022/07/0008).
[Akta kontroli str. 1365]
39. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-405010115000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 3 458,44 zł, dot. wybranych do kontroli wynagrodzeń z listy płac 05/07/2022 (PL/2022/07/0008).
[Akta kontroli str. 1365]

40. Ujęcie w ewidencji na koncie 550-9820-0-402020403000 (konto nie istniało w planie kont) kwoty 1 000,00 zł, dot. usług koordynatora NiŚOZ, ujętych na fakturze nr 7/2022 (ZK/2022/07/0103).

[Akta kontroli str. 1499 - 1500]

Nieprawidłowość trwała także w innych miesiącach dotyczących okresu objętego kontrolą, a kontrolujący otrzymał w trakcie trwania kontroli polecenia księgowania korygujące nieprawidłowe księgowania (opis str. 32 – 33).

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 w odniesieniu do księgowień dokonanych na koncie 550 opisanych w punktach 1 – 11 i 13 powyżej oświadczono, iż „*Konto 550-9820-0 dotyczy Komórki kosztowej „administracja” ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...*”. W odniesieniu do księgowień dokonanych na koncie 550 opisanych w punktach 12, 19 – 21 powyżej oświadczono, iż „*Konto 550-9821-0 dotyczy komórki Kaplica i kapelan ... W polityce rachunkowości w załączniku pojawił się błąd ...*”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

W wybranych do kontroli miesiącach tj. marcu i lipcu 2022 r., ewidencja na kontach:

| | | |
|--------------|--------------|--------------|
| - 535-9804-0 | - 535-9811-0 | - 545-9816-0 |
| - 535-9805-0 | - 535-9812-0 | - 545-9817-0 |
| - 535-9806-0 | - 535-9813-0 | - 545-9818-0 |
| - 535-9807-0 | - 535-9814-0 | - 545-9819-0 |
| - 535-9808-0 | - 540-4260-0 | - 545-9820-0 |
| - 535-9809-0 | - 545-9814-0 | - 550-9820-0 |
| - 535-9810-0 | - 545-9815-0 | - 550-9821-0 |

była prowadzona niezgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 121/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. W odpowiedzi na zapytanie od kiedy trwała ww. nieprawidłowość (pismo RW.1711.5.2022 z dnia 13.02.2023 r. pkt 4 otrzymano wyjaśnienie (pismo SZP-NK-80/2023 z dnia 14.02.2023 r.) treści: „*Księgowano na kontach 535, 545 i 550 od 01.01.2021 r. Niezgodność z zarządzeniem nr 121/2020 z 30 grudnia 2020 r. powstała w skutek przesunięcia nadanej numeracji w załączniku do polityki rachunkowości. W związku z powyższym księgowania były poprawne, natomiast załączono błędny, nieskorygowany załącznik do polityki rachunkowości. Po wychwyceniu nieprawidłowości od 2023 zmieniono zapisy w Polityce Rachunkowości Szpitala*”.

[Akta kontroli str. 2515 – 2516, 2571 – 2572]

Kontrola wykazała, brak w okresie objętym kontrolą (od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.) sformalizowania rozdzielników kosztów stosowanych do podziału na właściwe OPK kosztów, których przypisanie na podstawie faktury lub innego dokumentu dotyczyło więcej niż jednego OPK i winno nastąpić w oparciu o powierzchnię pomieszczeń dotyczącą ww. OPK. Koszty te dotyczyły: energii elektrycznej, zużycia gazu, wody i odprowadzenia ścieków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, utrzymania czystości. Pismem SZP-NKG-3/2023 z dnia 16.01.2023 r. oświadczono: „*W odpowiedzi na pismo*

RW.1711.5.2022 z dnia 13.01.2023 r. Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego informuję, iż nie posiadamy dokumentów źródłowych zatwierdzonych przez upoważnione do tego osoby na podstawie których dokonano ustalenia rozdzielników kosztów. Rozdzielniki ustalone zostały przez poprzednią Dyрекcję i osoby zatrudnione w dziale technicznym. Były one nieznacznie korygowane o ewentualne zmiany w funkcjonujących OPK. Od 2023 roku planujemy uaktualnienie, zmianę rozdzielników kosztów. Jesteśmy w trakcie inwentaryzacji całościowej obiektów". Zaistniała nieprawidłowość polegająca na braku podstawy stosowania rozdzielników kosztów, które winny być oparte na aktualnej powierzchni pomieszczeń OPK, poddaje pod wątpliwość właściwy podział wszystkich kosztów, których przyporządkowanie do poszczególnych OPK następowało na podstawie rozdzielnika: powierzchnia pomieszczeń.

[Akta kontroli 1644 – 1679, 1754]

Lista grup kosztów (załącznik nr 7 do zasad rachunkowości) dla których rozdzielnik kosztów wspólnych to powierzchnia pomieszczeń:

- amortyzacja budynków i budowli,
- czynsze
- dezynfekcja, dezynsekcja i deratyzacja,
- energia cieplna,
- energia elektryczna,
- podatek od nieruchomości,
- remonty, naprawy, utrzymanie w ruchu infrastruktury technicznej,
- usługi sprzątnia,
- usługi utrzymania terenu, ochrony obiektów i mienia,
- woda, ścieki,
- wywóz i utylizacja odpadów komunalnych.

Powierzchnia pomieszczeń stanowi także klucz podziałowy dotyczący rozliczania kosztów pośrednich komórek pomocniczych medycznych i niemiedycznych (załącznik nr 7n do zasad rachunkowości):

- 535 – kotłownia,
- 535 – warsztaty – jednostki remontowe,
- 535 – zaplecze techniczne, transport i zaopatrzenie,
- 545 – dzierżawa pomieszczeń,
- 545 – parking,
- 545 – sala dydaktyczna,
- 545 – wynajem – mieszkań,
- 545 – wynajem – pokoje.

[Akta kontroli 980 – 986]

Dokonano analizy podziału losowo wybranych kosztów wynagrodzeń i pochodnych ratowników medycznych na OPK za miesiące marzec i lipiec 2022 r. Wskazane kwoty znajdują się w załącznikach nr 17 – 38 do protokołu oraz w kartach weryfikacji kwot wybranych do kontroli w zakresie list płac załączonych do akt kontroli.

[Akta kontroli str. 2096 – 2119]

Marzec:

1. Pracownik nr ewid. 520 – 100% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego podstawowego Jastrowie, podczas gdy z obliczeń wynika 93,69% (163 godz. 25 minut z 174 godz. 25 minut czasu pracy ogółem).
2. Pracownik nr ewid. 516 – 90% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego podstawowego Jastrowie, podczas gdy z obliczeń wynika 77,61%.
3. Pracownik nr ewid. 995 – 90% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego podstawowego Jastrowie, podczas gdy z obliczeń wynika 77,91% (132 godz. z 169 godz. 25 minut czasu pracy ogółem).
4. Pracownik nr ewid. 580 – 85% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego podstawowego Jastrowie, podczas gdy z obliczeń wynika 70,55% (120 godz. z 170 godz. 5 minut czasu pracy ogółem).
5. Pracownik nr ewid. 970 – 10% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego podstawowego Jastrowie, podczas gdy z obliczeń wynika 16,79% (24 godz. z 142 godz. 55 minut czasu pracy ogółem).

Lipiec:

1. Pracownik nr ewid. 970 – 80% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego specjalistycznego, podczas gdy otrzymanych dokumentów wynika 0%.
2. Pracownik nr ewid. 817 – 100% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego specjalistycznego, podczas gdy otrzymanych dokumentów wynika 0%.
3. Pracownik nr ewid. 526 – 100% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego specjalistycznego, podczas gdy otrzymanych dokumentów wynika 83,33% (60 godz. z 72 godz. czasu pracy ogółem).
4. Pracownik nr ewid. 641 – 90% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego specjalistycznego, podczas gdy otrzymanych dokumentów wynika 92,17% (141 godz. z 153 godz. czasu pracy ogółem).
5. Pracownik nr ewid. 612 – 100% kosztów przypisano do zespołu ratownictwa medycznego specjalistycznego, podczas gdy otrzymanych dokumentów wynika 84,18% (127 godz. 45 minut z 151 godz. 45 minut czasu pracy ogółem).

Pismem SZP-NK-82/2023 z dnia 15.02.2022 r. poinformowano, iż „W kontrolowanym okresie występował stały podział wynagrodzeń poszczególnych karetek obsługujących Szpital ustalony przez Koordynatora Transportu Sanitarnego (przydział danych stanowisk i miejsc pracy”. Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają zapisów wprowadzających takie rozwiązanie w zakresie przypisywania kosztów do OPK, a rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U.2020.2045) zawiera zapis: „Koszty osobowe są ujmowane proporcjonalnie do pracy wykonywanej na rzecz poszczególnych OPK”.

[Akta kontroli str. 2628 – 2629]

Kontrola wykazała tożsamą sytuację w miesiącach marcu i lipcu 2022 r. w odniesieniu do kosztów dotyczących wynagrodzenia i pochodnych pracowników o numerach ewidencyjnych: 1437, 1438, 1577, 367, 1061. Pismem SZP/NK-

82/2023 oświadczono, iż „W poradniach Szpitala występuje stały podział kosztów związanych z obsługiwaniem poszczególnych poradni specjalistycznych”.

[Akta kontroli str. 2628 – 2629]

Zespół kont 4

Dokonując weryfikacji poprawności księgowania na kontach zespołu 5 dokonano także weryfikacji wszystkich pozycji wybranych do kontroli pod względem poprawności księgowania danej operacji na pozostałych kontach, a w szczególności kontach zespołu 4. Oceniano zgodność księgowania dot. wybranych do kontroli pozycji z obowiązującymi w szpitalu zasadami (polityką) rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U.2020.2045), określającym ewidencję kosztów według kryterium rodzajowego – zespół kont 4 (załącznik nr 5 do rozporządzenia). Podobnie jak w zakresie kont zespołu 5 wykazy skontrolowanych dokumentów dla poszczególnych kont stanowią załączniki nr 17 – 38 do protokołu.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-01-03-01-000 kwoty 909,89 zł (zawartej w kwocie 1 677,01 zł), dotyczącej kosztu wskazanych na fakturze nr FS0000313/22 (ZK/2022/03/0026) części.
Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:
 - I poziom analityki 01 „Usługi niemedyce”,
 - II poziom analityki 03 „Usługi napraw i przeglądów pojazdów własnych”,
 - III poziom analityki 01 „Naprawa i serwis pojazdów własnych”.

[Akta kontroli str. 1436 - 1438]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „Faktura dotyczy usługi naprawy z wymianą części, całość faktury tj. 1.677,01 zł. ujęto na koncie 402-01-03-01-000 Naprawa i serwis pojazdów własnych – faktura dotyczy wykonania usługi kompleksowej (naprawy wykonanej przez warsztat z wykorzystaniem niezbędnych do tego części) w związku z tym została ujęta na koncie usług. W takim przypadku warsztat realizując usługę kompleksową nawet nie miał obowiązku wyszczególnienia osobno pozycji na fakturze.”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

2. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-01-02-01-000 kwoty 24,60 zł (zawartej w kwocie 565,80 zł), dotyczącej kosztów wysyłki wskazanych na fakturze nr 12202494 (ZK/2022/03/0037).
Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:
 - I poziom analityki 01 „Usługi niemedyce”,
 - II poziom analityki 02 „Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej”,
 - III poziom analityki 01 „Naprawa sprzętu medycznego i aparatury medycznej – stanowiących własność świadczeniodawcy”.

[Akta kontroli str. 1426 - 1427]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „*Faktura dotyczy usługi wzorcowania termometrów wraz z kosztami wysyłki, całość faktury 565,80 zł. ujęto na koncie 402-01-02-01-000 Naprawa sprzętu medycznego i aparatury medycznej – stanowiących własność świadczeniodawcy – faktura dotyczy wykonania usługi kompleksowej (usługi wzorcowania wraz z odesłaniem sprzętu). Praktyka pokazuje, że przedsiębiorcy koszty transportu ujmują w fakturach w dwojaki sposób:*

- w cenie towaru
- w odrębnej pozycji na fakturze

W związku z powyższym stoimy na stanowisku, iż poprawną praktyką jest doliczanie kosztów transportu do kosztów usługi czy też kosztów materiału, ponieważ pozwala to na realne porównanie cen świadczonych usług czy też zakupu materiałów”.

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

3. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-01-02-01-000 kwoty 24,60 zł (zawartej w kwocie 565,80 zł), dotyczącej kosztów wysyłki wskazanych na fakturze nr 12202122 (ZK/2022/03/0036).

Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:

- I poziom analityki 01 „Usługi niemedyczne”,
- II poziom analityki 02 „Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej”,
- III poziom analityki 01 „Naprawa sprzętu medycznego i aparatury medycznej – stanowiących własność świadczeniodawcy”.

[Akta kontroli str. 1428 - 1429]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023, analogicznie do punktu 3 powyżej, oświadczono, iż „*Tak jak w pkt. 2 uważamy, iż poprawną praktyką jest doliczanie kosztów transportu do kosztów usługi czy też materiału, ponieważ pozwala to na realne porównanie cen świadczonych usług czy też zakupu materiałów”.*

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

4. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-01-02-01-000 kwoty 19,44 zł (zawartej w kwocie 187,92 zł), dotyczącej kosztów transportu wskazanych na fakturze nr 394779404 (ZK/2022/03/0067).

Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:

- I poziom analityki 01 „Usługi niemedyczne”,
- II poziom analityki 02 „Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej”,
- III poziom analityki 01 „Naprawa sprzętu medycznego i aparatury medycznej – stanowiących własność świadczeniodawcy”.

[Akta kontroli str. 1422 - 1425]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „*Całość faktury 187,92 zł. ujęto na koncie 402-01-02-01-000 Naprawa sprzętu medycznego i aparatury medycznej – stanowiących własność świadczeniodawcy – faktura dotyczy wykonania usługi kompleksowej (usługi*

regeneracji rozwieracza do pęcherzyka żółciowego wraz z odesłaniem sprzętu) ... Koszty transportu doliczono ujęto tak jak w poprzednich przypadkach. (pkt. 2, 3, 4).”

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

5. Ujęcie w ewidencji na koncie 401-01-01-02-000 kwoty 36,90 zł (zawartej w kwocie 615,00 zł), dotyczącej kosztów transportu wysyłki wskazanych na fakturze 241/W/22/FV (ZK/2022/03/0058).
Konto 401 sklasyfikowano jako „Zużycie materiałów i energii”:
- I poziom analityki 01 „Zużycie materiałów niemedycechnych”,
 - II poziom analityki 01 „Zużycie materiałów niemedycechnych”,
 - III poziom analityki 02 „Materiały do remontu i konserwacji budynków”.

[Akta kontroli str. 1430 - 1431]

6. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-01-01-06-000 kwoty 442,80 zł, dotyczącej zakupu części do kotła, wskazanych na fakturze F 87/S (ZK/2022/03/0020).
Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:
- I poziom analityki 01 „Usługi niemedycechnych”,
 - II poziom analityki 01 „Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych”,
 - III poziom analityki 06 „Remonty, naprawy, konserwacje urządzeń pozostałych”.

[Akta kontroli str. 1412 - 1413]

Pismem SZP-NKG-63/2022 z dnia 03.01.2023 oświadczono, iż „W związku z tym, że faktura dotyczy usługi naprawy, wymiany części kotła kuchennego (usługa kompleksowa) kwotę 442,80 zł. ujęto na koncie 402-01-01-06-000 – Remonty, naprawy, konserwacje urządzeń pozostałych.”

[Akta kontroli str. 1599 – 1602]

7. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-01-01-06-000 kwoty 88,56 zł, dotyczącej zakupu części do remontu obieraczki, wskazanych na fakturze F 107/S (ZK/2022/03/0031).
Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:
- I poziom analityki 01 „Usługi niemedycechnych”,
 - II poziom analityki 01 „Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych”,
 - III poziom analityki 06 „Remonty, naprawy, konserwacje urządzeń pozostałych”.

[Akta kontroli str. 1418 - 1419]

8. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-02-04-03-000 kwoty 1 000,00 zł, usług rzeczownika prasowego, wskazanych na fakturze 3/2022 (ZK/2022/03/0063).
Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:
- I poziom analityki 02 „Usługi medyczne”,
 - II poziom analityki 04 „Podwykonawstwo medyczne”,
 - III poziom analityki 03 „Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne”.

[Akta kontroli str. 1468 - 1472]

Nieprawidłowość trwała także w innych miesiącach dotyczących okresu objętego kontrolą, a kontrolujący otrzymał w trakcie trwania kontroli polecenia księgowania korygujące nieprawidłowe księgowania (opis str. 32).

9. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-02-04-03-000 kwoty 500,00 zł, usług pełnomocnika praw pacjenta, wskazanych na fakturze 3/2022r. (ZK/2022/03/0010).

Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:

- I poziom analityki 02 „Usługi medyczne”,
- II poziom analityki 04 „Podwykonawstwo medyczne”,
- III poziom analityki 03 „Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne”.

[Akta kontroli str. 1473 - 1475]

Nieprawidłowość trwała także w innych miesiącach dotyczących okresu objętego kontrolą, a kontrolujący otrzymał w trakcie trwania kontroli polecenia księgowania korygujące nieprawidłowe księgowania (opis str. 33).

10. Ujęcie w ewidencji na koncie 401-01-01-11-000 kwoty 22,14 zł, w tym kwoty 1,58 zł wybranej do kontroli, dotyczącej kosztów przesyłki zamówionych druków, wskazanych na fakturze VAT duplikat nr FA/5505/2022 (ZK/2022/07/0053).

Konto 401 sklasyfikowano jako „Zużycie materiałów i energii”:

- I poziom analityki 01 „Zużycie materiałów niemedyceńskich”,
- II poziom analityki 01 „Zużycie materiałów niemedyceńskich”,
- III poziom analityki 11 „Druki i recepty”.

[Akta kontroli str. 1521 - 1522]

11. Ujęcie w ewidencji na koncie 401-01-01-02-002 kwoty 252,19 zł, dotyczącej zakupu materiałów z przeznaczeniem na remont budynku mieszkalnego, wskazanych na fakturze FS/327/2022/07 (ZK/2022/07/0079). Konto 401-01-01-02-002 nie istniało w obowiązującym w okresie kontrolowanym planie kont.

[Akta kontroli str. 2596 – 2597]

12. Ujęcie w ewidencji na koncie 401-01-01-14-001 kwoty 172,02 zł, dotyczącej wydania artykułów spożywczych z magazynu spożywczego na kuchnię, wskazanych na dokumencie rozchodu REL REL/22/07/0036 (ZU/2022/07/0169). Konto 401-01-01-14-001 nie istniało w obowiązującym w okresie kontrolowanym planie kont.

[Akta kontroli str. 1497 – 1498]

13. Ujęcie w ewidencji na koncie 401-01-01-14-001 kwoty 267,48 zł, dotyczącej wydania artykułów spożywczych z magazynu spożywczego na kuchnię, wskazanych na dokumencie rozchodu REL REL/22/07/0038 (ZU/2022/07/0167). Konto 401-01-01-14-001 nie istniało w obowiązującym w okresie kontrolowanym planie kont.

14. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-02-04-03-000 kwoty 3 000,00 zł, usług rzecznika prasowego i koordynatora NiŚOZ, wskazanych na fakturze 7/2022 (ZK/2022/07/0103).

Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:

- I poziom analityki 02 „Usługi medyczne”,
- II poziom analityki 04 „Podwykonawstwo medyczne”,
- III poziom analityki 03 „Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne”.

[Akta kontroli str. 1499 - 1502]

Nieprawidłowość trwała także w innych miesiącach dotyczących okresu objętego kontrolą, a kontrolujący otrzymał w trakcie trwania kontroli polecenia księgowania korygujące nieprawidłowe księgowania (opis str. 32 – 33).

15. Ujęcie w ewidencji na koncie 402-02-04-03-000 kwoty 500,00 zł, usług pełnomocnika praw pacjenta, wskazanych na fakturze 7/2022r. (ZK/2022/03/0024).

Konto 402 sklasyfikowano jako „Usługi obce”:

- I poziom analityki 02 „Usługi medyczne”,
- II poziom analityki 04 „Podwykonawstwo medyczne”,
- III poziom analityki 03 „Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne”.

[Akta kontroli str. 1515 - 1517]

16. Ujęcie w ewidencji na koncie 404-01-01-08-000 kwoty 4 870,00 zł, dot. wynagrodzenia zasadniczego technika farmacji, wskazanego na liście płac 03/07/22 (PL/2022/07/0004).

Konto 404 sklasyfikowano jako „Wynagrodzenia”:

- I poziom analityki 01 „Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę”,
- II poziom analityki 01 „Wynagrodzenia zasadnicze”,
- III poziom analityki 08 „Wynagrodzenia zasadnicze - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji”.

Tożsamo tj. na kontach dotyczących fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażyistów, mgr rehabilitacji ujęto pozostałe kwoty dot. wynagrodzenia technika farmacji z listy płac 03/07/22 (pracownik numer ewidencyjny 1439):

- 404-01-02-08-000 – kwota 974,00 zł – dodatek stażowy,
- 405-01-01-08-000 – kwota 570,37 zł – składka emerytalna,
- 405-01-02-08-000 – kwota 379,86 zł – składka rentowa,
- 405-01-03-08-000 – kwota 84,15 zł – składka wypadkowa,
- 405-01-04-08-000 – kwota 143,18 – składka na Fundusz Pracy.

[Akta kontroli str. 2079 – 2095, 2346]

W związku z zaistniałą nieprawidłowością sprawdzono sposób księgowania kwot dot. wynagrodzenia i pochodnych pracownika nr ewidencyjny 1439 w miesiącu marcu 2022 (lista płac 03/03/22). Księgowania dokonano na kontach dotyczących fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażyistów, mgr rehabilitacji:

- 404-01-01-08-000 – kwota 3 773,00 zł – wynagrodzenie zasadnicze,
- 404-01-02-08-000 – kwota 754,60 zł – dodatek stażowy,
- 405-01-01-08-000 – kwota 441,89 zł – składka emerytalna,
- 405-01-02-08-000 – kwota 294,29 zł – składka rentowa,
- 405-01-03-08-000 – kwota 59,76 zł – składka wypadkowa,
- 405-01-04-08-000 – kwota 110,93 – składka na Fundusz Pracy.

[Akta kontroli str. 2064 – 2078]

W trakcie kontroli (10.01.2023 r.) kontrolujący otrzymał polecenia księgowania dotyczące przeksięgowania kosztów usług rzeczownika prasowego z konta 402-02-04-03-000 na konto 402-01-11-03-000:

- PK/2022/12/0055 dot. faktury za styczeń 2022 r. (RA/2022/01/0701) – kwota 1 000,00 zł,
- PK/2022/12/0056 dot. faktury za luty 2022 r. (RA/2022/02/0575) – kwota 1 000,00 zł,
- PK/2022/12/0043 dot. faktury za marzec 2022 r. (RA/2022/03/0537) – kwota 1 000,00 zł,
- PK/2022/12/0057 dot. faktury za kwiecień 2022 r. (RA/2022/04/0581) – kwota 1 000,00 zł,
- PK/2022/12/0058 dot. faktury za maj 2022 r. (RA/2022/05/0606) – kwota 2 000,00 zł,
- PK/2022/12/0059 dot. faktury za czerwiec 2022 r. (RA/2022/06/0569) – kwota 2 000,00 zł,
- PK/2022/12/0060 dot. faktury za lipiec 2022 r. (RA/2022/07/0689) – kwota 2 000,00 zł,
- PK/2022/12/0061 dot. faktury za sierpień 2022 r. (RA/2022/08/0551) – kwota 2 000,00 zł.

[Akta kontroli str. 1614 - 1621]

Dokonano przeksięgowania kosztów usług koordynatora POZ (NiŚOZ) z konta 402-02-04-03-000 na konto 402-01-11-03-000 oraz z konta 550-9820 (na którym księgowano koszty administracji) na konto 503-3010 (ambulatorium ogólne):

- PK/2022/12/0060 dot. faktury za lipiec 2022 r. (RA/2022/07/0689) – kwota 1 000,00 zł,
- PK/2022/12/0061 dot. faktury za sierpnia 2022 r. (RA/2022/08/0551) – kwota 1 000,00 zł.

[Akta kontroli str. 1620 – 1621]

W trakcie kontroli (10.01.2023 r.) kontrolujący otrzymał polecenia księgowania dotyczące przeksięgowania kosztów usług pełnomocnika praw pacjenta z konta 402-02-04-03-000 na konto 402-01-11-03-000:

- PK/2022/12/0062 dot. faktury za styczeń 2022 r. (RA/2022/01/0655) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0063 dot. faktury za luty 2022 r. (RA/2022/02/0550) – kwota 500,00 zł,

- PK/2022/12/0064 dot. faktury za marzec 2022 r. (RA/2022/03/0461) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0065 dot. faktury za kwiecień 2022 r. (RA/2022/04/0500) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0066 dot. faktury za maj 2022 r. (RA/2022/05/0527) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0067 dot. faktury za czerwiec 2022 r. (RA/2022/06/0603) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0068 dot. faktury za lipiec 2022 r. (RA/2022/07/0554) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0069 dot. faktury za sierpień 2022 r. (RA/2022/08/0575) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0070 dot. faktury za wrzesień 2022 r. (RA/2022/09/0619) – kwota 500,00 zł.
- PK/2022/12/0071 dot. faktury za październik 2022 r. (RA/2022/10/0634) – kwota 500,00 zł,
- PK/2022/12/0072 dot. faktury za listopad 2022 r. (RA/2022/11/0694) – kwota 500,00 zł.

[Akta kontroli str. 1622 - 1632]

W okresie od 01.10.2021 r. do 31.07.2022 r. główną księgową była Pani Iwona Smolińska, która zgodnie z zapisami zakresu obowiązków odpowiadała za prowadzenie rachunkowości szpitala zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami. Od dnia 25.05.2022 r. równocześnie (po zmianie struktury) stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych – Główny Księgowy objęła Pani Sabina Chwarścianek, która zgodnie z zapisami zakresu czynności odpowiadała za prowadzenie rachunkowości szpitala zgodnie z obowiązującymi przepisami.

[Akta kontroli str. 2570 – 2597]

3. Weryfikacja zgodności księgowania list płac z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz przepisami prawa

Dokonano weryfikacji księgowania wybranych list płac z miesiąca marca i lipca 2022 roku do drugiego poziomu analityki:

1. Lista płac nr 02/03/22, PL/2022/03/0007

Na kontach 404, w korespondencji z kontem 230-01, ujęto:

- 404-01-01 – wynagrodzenia zasadnicze (618 095,79 zł),
- 404-01-02 – dodatki stażowe (96 226,81 zł),
- 404-01-03 – dodatki funkcyjne (5 920,36 zł),
- 404-01-04 – dodatki: nocny, świąteczny (91 182,05 zł),
- 404-01-10 – premia motywacyjna (400,00 zł),
- 404-01-11 – wynagrodzenie za nadgodziny (1 273,90 zł),
- 404-01-12 – wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy (12 141,18 zł),

- 404-01-13 – nagrody jubileuszowe (29 175,49 zł),
- 404-01-14 – odprawy emerytalne i rentowe (23 175,49 zł)
- 404-01-15 – pozostałe (9 165,93 zł), w tym dodatek zadaniowy 1 064,20 zł.

Potrącenia dokonane z płac brutto, zaksięgowane po stronie Wn konta 230-01:

- wpłaty na PPK (3 188,43 zł) w korespondencji z kontem 240-01,
- zaliczka na podatek dochodowy (59 870,00 zł) w korespondencji z kontem 229-02,
- potrącenia dotyczące pożyczek mieszkaniowych (8 600,60 zł) w korespondencji z kontem 249-01,
- składki PZU „Pogodna jesień” (200,00 zł) w korespondencji z kontem 240-09,
- składki PZU (14 568,80 zł) w korespondencji z kontem 249-08,
- składki – Izba Lekarska (240,00 zł) w korespondencji z kontem 249-12,
- składki – Izba Pielęgniarska (3 865,77 zł) w korespondencji z kontem 249-13,
- składki – Związek Zawodowy Pielęgniarek i Położnych (1 192,26 zł) w korespondencji z kontem 249-14,
- składki – Związek Zawodowy Sprawiedliwości Społecznej (591,13 zł) w korespondencji z kontem 249-32,
- składki – Związek Zawodowy Pracowników Ochrony Zdrowia (571,90 zł) w korespondencji z kontem 249-04,
- potrącenia dotyczące PKZP (37 425,00 zł) w korespondencji z kontem 249-06,
- potrącenia dot. zajęć poborów (826,00 zł) w korespondencji z kontem 249-11,
- opłaty parkingowe (610,00 zł) w korespondencji z kontem 202,
- składki emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne potrącane z wynagrodzenia (175 124,51 zł) w korespondencji z kontem 229-01.

Składki pracodawcy:

- 405-01-01 – składka emerytalna (80 253,04 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-02 – składka rentowa (53 447,13 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-03 – składka wypadkowa (10 853,88 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-04 – składka na Fundusz Pracy (15 487,48 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-05 – składka na Fundusz Emerytur Pomostowych (4 809,85 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-08-01 – wpłaty na PPK (część pracodawcy) (2 391,28 zł), w korespondencji z kontem 240-01.

Stwierdzone nieprawidłowości w księgowaniu listy płac:

- dodatek zadaniowy w kwocie 1 064,20 zł ujęty na koncie 404-01-15 z dalszą analityką winien być ujęty na koncie 404-01-07 „Dodatki wyrównawcze i pozostałe” z dalszą analityką.

Kontroli dokonano na karcie „Weryfikacja poprawności księgowania listy płac 02/03/22 i PL/2022/03/0007” załączonej do akt kontroli.

[Akta kontroli 1551 – 1562, 1875 – 1876, 2599]

2. Lista płac nr 03/03/22, PL/2022/03/0004

Na kontach 404, w korespondencji z kontem 230-01, ujęto:

- 404-01-01 – wynagrodzenia zasadnicze (155 973,59 zł),
- 404-01-02 – dodatki stażowe (23 031,76 zł),
- 404-01-03 – dodatki funkcyjne (8 345,64 zł),
- 404-01-11 – wynagrodzenie za nadgodziny (1375,88 zł),
- 404-01-12 – wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy (1 016,57 zł),
- 404-01-13 – nagrody jubileuszowe (29 175,49 zł),
- 404-01-15 – pozostałe (761,84 zł), w tym gotowość 55,04 zł oraz dodatek zadaniowy 706,80 zł.

Potrącenia dokonane z płac brutto, zaksięgowane po stronie Wn konta 230-01:

- wpłaty na PPK (303,39 zł) w korespondencji z kontem 240-01,
- zaliczka na podatek dochodowy (11 249,00 zł) w korespondencji z kontem 229-02,
- potrącenia dotyczące pożyczek mieszkaniowych (2 872,00 zł) w korespondencji z kontem 249-01,
- składki PZU (2 685,10 zł) w korespondencji z kontem 249-08,
- składki – Związek Zawodowy Sprawiedliwości Społecznej (141,97 zł) w korespondencji z kontem 249-32,
- składki – Związek Zawodowy Pracowników Ochrony Zdrowia (541,80 zł) w korespondencji z kontem 249-04,
- potrącenia dotyczące PKZP (8 502,00 zł) w korespondencji z kontem 249-06,
- opłaty parkingowe (160,00 zł) w korespondencji z kontem 202,
- składki emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne potrącone z wynagrodzenia (40 786,29 zł) w korespondencji z kontem 229-01.

Składki pracodawcy:

- 405-01-01 – składka emerytalna (18 494,03 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-02 – składka rentowa (12 316,72 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-03 – składka wypadkowa (2 501,22 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-04 – składka na Fundusz Pracy (3 295,43 zł), w korespondencji z kontem 229-01,

- 405-01-05 – składka na Fundusz Emerytur Pomostowych (4 809,85 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-08-01 – wpłaty na PPK (część pracodawcy) (227,56 zł), w korespondencji z kontem 240-01.

Stwierdzone nieprawidłowości w księgowaniu listy płac:

- dodatek zadaniowy w kwocie 706,80 zł ujęty na koncie 404-01-15 z dalszą analityką winien być ujęty na koncie 404-01-07 „Dodatki wyrównawcze i pozostałe” z dalszą analityką,
- gotowość (dyżur pod telefonem) w kwocie 55,04 zł ujęty na koncie 404-01-15 z dalszą analityką winien być ujęty na koncie 404-01-06 „Dyżury pod telefonem” z dalszą analityką.

Kontroli dokonano na karcie „Weryfikacja poprawności księgowania listy płac 03/03/22 i PL/2022/03/0004” załączonej do akt kontroli.

[Akta kontroli 1566 – 1569, 1877 – 1878, 2599]

3. Lista płac nr 08/03/22, PL/2022/03/0009

Na kontach 404, w korespondencji z kontem 230-01, ujęto:

- 404-01-10 – premie miesięczne (21 720,00 zł),

Potrącenia dokonane z płac brutto, zaksięgowane po stronie Wn konta 230-01:

- wpłaty na PPK (63,60 zł) w korespondencji z kontem 240-01,
- zaliczka na podatek dochodowy (1 737,00 zł) w korespondencji z kontem 229-02,
- potrącenia dot. zajęć poborów (140,00 zł) w korespondencji z kontem 249-11,
- składki emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne potrącane z wynagrodzenia (4 618,79 zł) w korespondencji z kontem 229-01.

Składki pracodawcy:

- 405-01-01 – składka emerytalna (2 119,88 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-02 – składka rentowa (1 411,80 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-03 – składka wypadkowa (286,69 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-04 – składka na Fundusz Pracy (401,81 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-08-01 – wpłaty na PPK (część pracodawcy) (47,70 zł), w korespondencji z kontem 240-01.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w księgowaniu listy płac. Kontroli dokonano na karcie „Weryfikacja poprawności księgowania listy płac 08/03/22 i PL/2022/03/0009” załączonej do akt kontroli.

[Akta kontroli 1551 – 1562, 1879 – 1880]

4. Lista płać nr 02/072022, PL/2022/07/0005

Na kontach 404, w korespondencji z kontem 230-01, ujęto:

- 404-01-01 – wynagrodzenia zasadnicze (930 884,75 zł),
- 404-01-02 – dodatki stażowe (148 037,85 zł),
- 404-01-03 – dodatki funkcyjne (10 558,74 zł),
- 404-01-04 – dodatki: nocny, świąteczny (142 000,51 zł),
- 404-01-11 – wynagrodzenie za nadgodziny (44 590,29 zł),
- 404-01-12 – wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy (7 298,56 zł),
- 404-01-13 – nagrody jubileuszowe (34 515,60 zł),
- 404-01-15 – pozostałe (25 694,70 zł), w tym dodatek zadaniowy w kwocie 1 891,17 zł.

Potrącenia dokonane z płać brutto, zaksięgowane po stronie Wn konta 230-01:

- wpłaty na PPK (4 691,73 zł) w korespondencji z kontem 240-01,
- zaliczka na podatek dochodowy (91 358,00 zł) w korespondencji z kontem 229-02,
- potrącenia dotyczące pożyczek mieszkaniowych (8 008,60 zł) w korespondencji z kontem 249-01,
- składki PZU „Pogodna jesień” (200,00 zł) w korespondencji z kontem 240-09,
- składki PZU (15 724,40 zł) w korespondencji z kontem 249-08,
- składki – Izba Lekarska (360,00 zł) w korespondencji z kontem 249-12,
- składki – Izba Pielęgniarska (5 854,17 zł) w korespondencji z kontem 249-13,
- składki – Związek Zawodowy Pielęgniarek i Położnych (1 619,78 zł) w korespondencji z kontem 249-14,
- składki – Związek Zawodowy Sprawiedliwości Społecznej (595,55 zł) w korespondencji z kontem 249-32,
- składki – Związek Zawodowy Pracowników Ochrony Zdrowia (872,90 zł) w korespondencji z kontem 249-04,
- potrącenia dotyczące PKZP (49 818,00 zł) w korespondencji z kontem 249-06,
- potrącenia dot. zajęć poborów (2323,65 zł) w korespondencji z kontem 249-11,
- opłaty parkingowe (680,00 zł) w korespondencji z kontem 202,
- potrącenia dotyczące programu Multisport (2 221,20 zł), w korespondencji z kontem 249-34 (konto nie istniało w obowiązującym w okresie kontrolowanym planie kont),
- składki emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne potrącane z wynagrodzenia (280 225,63 zł) w korespondencji z kontem 229-01.

Składki pracodawcy:

- 405-01-01 – składka emerytalna (127 052,44 zł), w korespondencji z kontem 229-01,

- 405-01-02 – składka rentowa (84 614,83 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-03 – składka wypadkowa (18 745,40 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-04 – składka na Fundusz Pracy (23 812,68 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-05 – składka na Fundusz Emerytur Pomostowych (7 168,18 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-08-01 – wpłaty na PPK (część pracodawcy) (3 518,79 zł), w korespondencji z kontem 240-01.

Stwierdzone nieprawidłowości w księgowaniu listy płac:

- dodatek zadaniowy w kwocie 1 891,17 zł ujęty na koncie 404-01-15 z dalszą analityką winien być ujęty na koncie 404-01-07 „Dodatki wyrównawcze i pozostałe” z dalszą analityką,
- ujęcie na koncie 249-34, które nie istniało w obowiązującym w okresie kontrolowanym planie kont, potrącenia dot. programu Multisport.

Kontroli dokonano na karcie „Weryfikacja poprawności księgowania listy płac 02/072022 i PL/2022/07/0005” załączonej do akt kontroli.

[Akta kontroli 1578 – 1588, 1881 – 1882, 2599]

5. Lista płac nr 03/07/2022, PL/2022/07/0003

Na kontach 404, w korespondencji z kontem 230-01, ujęto:

- 404-01-01 – wynagrodzenia zasadnicze (222 761,94 zł),
- 404-01-02 – dodatki stażowe (30 411,50 zł),
- 404-01-03 – dodatki funkcyjne (10 567,94 zł),
- 404-01-04 – dodatki: nocny, świąteczny (1 614,69 zł),
- 404-01-11 – wynagrodzenie za nadgodziny (531,02 zł),
- 404-01-12 – wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy (2 279,49 zł),
- 404-01-15 – pozostałe (653,72 zł), w tym dodatek zadaniowy 633,70 zł, gotowość 299,52 zł, przeciętna urlopową 96,67 zł oraz korekta dotycząca obecności nieusprawiedliwionej -376,17 zł).

Potrącenia dokonane z płac brutto, zaksięgowane po stronie Wn konta 230-01:

- wpłaty na PPK (542,08 zł) w korespondencji z kontem 240-01,
- zaliczka na podatek dochodowy (17 725,00 zł) w korespondencji z kontem 229-02,
- potrącenia dotyczące pożyczek mieszkaniowych (2 738,00 zł) w korespondencji z kontem 249-01,
- składki PZU „Pogodna jesień” (25,00 zł) w korespondencji z kontem 240-09,
- składki PZU (2 558,60 zł) w korespondencji z kontem 249-08,
- składki – Związek Zawodowy Sprawiedliwości Społecznej (133,42 zł) w korespondencji z kontem 249-32,

- składki – Związek Zawodowy Pracowników Ochrony Zdrowia (692,30 zł) w korespondencji z kontem 249-04,
- potrącenia dotyczące PKZP (12 602,00 zł) w korespondencji z kontem 249-06,
- opłaty parkingowe (200,00 zł) w korespondencji z kontem 202,
- potrącenia dot. programu Multisport (373,60 zł) w korespondencji z kontem 249-34 (konto nie istnieje w obowiązującym w okresie kontrolowanym planie kont),
- składki emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne potrącone z wynagrodzenia (57 447,68 zł) w korespondencji z kontem 229-01.

Składki pracodawcy:

- 405-01-01 – składka emerytalna (26 014,37 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-02 – składka rentowa (17 325,14 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-03 – składka wypadkowa (3 838,15 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-01-04 – składka na Fundusz Pracy (5 182,15 zł), w korespondencji z kontem 229-01,
- 405-08-01 – wpłaty na PPK (część pracodawcy) (406,57 zł), w korespondencji z kontem 240-01.

Stwierdzone nieprawidłowości w księgowaniu listy płac:

- dodatek zadaniowy w kwocie 633,70 zł ujęty na koncie 404-01-15 z dalszą analityką winien być ujęty na koncie 404-01-07 „Dodatki wyrównawcze i pozostałe” z dalszą analityką,
- gotowość (dyżur pod telefonem) w kwocie 299,52 zł ujęty na koncie 404-01-15 z dalszą analityką winien być ujęty na koncie 404-01-06 „Dyżury pod telefonem” z dalszą analityką.
- ujęcie na koncie 249-34, które nie istniało w obowiązującym w okresie kontrolowanym planie kont, potrącenia dot. programu Multisport.

Kontroli dokonano na karcie „Weryfikacja poprawności księgowania listy płac 03/07/2022 i PL/2022/07/0003” załączonej do akt kontroli.

[Akta kontroli 1589 – 1593, 1883 – 1884, 2599]

Weryfikacji księgowania dot. list płac, trzeci poziom analityki kont zespołu 4 oraz księgowania na kontach zespołu 5 dokonano podczas kontroli wybranych pozycji z wydruków kont zespołu 5. Kontrolujący spośród pozycji na otrzymanych wydrukach kont zespołu 5 wybrał losowo pozycje, tak aby ich suma stanowiła minimum 10% kwoty obrotów na każdym z tych kont. Wykazy skontrolowanych dokumentów dla poszczególnych kont stanowią załączniki nr 17 – 38 do protokołu. Weryfikacji poprawności księgowania dokonano na dokumentach „Karta weryfikacji kwot wybranych do kontroli w zakresie list płac”, które dołączono do akt sprawy.

[Akta kontroli 2096 – 2119]

Pismem SZP-NK-80/2023 z dnia 14.02.2023 szpital poinformował, iż „Przypisanie kont zespołu 4 i 5 do poszczególnych pracowników przypisywane było zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości Szpitala. Weryfikacja poprawności zapisów następuje w trakcie bieżącej pracy, przy zmianie wynagrodzeń, dodatków lub w trakcie bieżącej weryfikacji danych pracowników. W/w czynności wykonują pracownicy kadr i płac, których zakres czynności na stanowiskach jest taki sam”.

[Akta kontroli str. 2570 – 2597]

W okresie od 01.10.2021 r. do 31.07.2022 r. główną księgową była Pani Iwona Smolińska, a od dnia 25.05.2022 r. równocześnie (po zmianie struktury) Pani Sabina Chwarścianek. Kierownikiem działu kadr i płac od początku okresu objętego kontrolą do 30.06.2022 r. była Pani Aneta Cieślik. Równocześnie od dnia 07.03.2022 r. do dnia 25.05.2022 r. kierownikiem sekcji kadr była Pani Sabina Chwarścianek. Od 25.05.2022 r. szpital poszukiwał kierownika sekcji kadr i od 01.09.2022 r. stanowisko to objęła i piastowała do końca okresu objętego kontrolą Pani Anna Łańska.

[Akta kontroli str. 2570 – 2597]

4. Weryfikacja poprawności naliczania stawek na fakturach dot. udzielania świadczeń zdrowotnych.

Kontroli w zakresie poprawności naliczania stawek na fakturach dot. udzielania świadczeń zdrowotnych poddano faktury otrzymane we wcześniejszych etapach kontroli, np. podczas weryfikacji dyżurów lekarzy i ratowników medycznych oraz weryfikacji poprawności księgowania na kontach zespołu 5 i 4.

Weryfikowane faktury wraz z załącznikami:

- faktura nr 2022.03/02 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz aneksem nr 3 z dnia 07.02.2022 do umowy nr 8/KC/2017 z dnia 18.12.2017 r.,

[Akta kontroli str. 39 – 41, 200 – 225]

- faktura nr 2022.07/02 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz aneksem nr 5 z dnia 18.05.2022 do umowy nr 8/KC/2017 z dnia 18.12.2017 r.,

[Akta kontroli str. 55 – 57, 200 – 225]

- faktura nr 005/2022 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz umową nr 2/KC/2022 z dnia 31.01.2022 r.,

[Akta kontroli str. 45 – 47, 175 – 186]

- faktura nr 009/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz umową nr 2/KC/2022 z dnia 31.01.2022 r.,

[Akta kontroli str. 64 – 66, 175 – 186]

- faktura nr 07/2022 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafiką dyżurów oraz umową nr 1/WI/2020 z dnia 03.02.2020 r., aneksem nr 1 do zarządzenia nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie aktualizacji procedur w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Karty Zdarzenia Epidemiologicznego, ograniczenia wewnątrzszpitalnej transmisji SARS-COV-2 z dnia 14 kwietnia 2020 r.
[Akta kontroli str. 112 – 114, 226 – 233, 2605]
- faktura nr 14/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafiką dyżurów oraz umową nr 1/WI/2020 z dnia 03.02.2020 r., aneksem nr 1 do zarządzenia nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie aktualizacji procedur w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Karty Zdarzenia Epidemiologicznego, ograniczenia wewnątrzszpitalnej transmisji SARS-COV-2 z dnia 14 kwietnia 2020 r.
[Akta kontroli str. 95 – 97, 226 – 233, 2605]
- faktura nr 3/3/22 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafiką dyżurów oraz umową nr 4/WI/2020 z dnia 28.12.2020 r., aneksem nr 1 do zarządzenia nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie aktualizacji procedur w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Karty Zdarzenia Epidemiologicznego, ograniczenia wewnątrzszpitalnej transmisji SARS-COV-2 z dnia 14 kwietnia 2020 r.
[Akta kontroli str. 102 – 104, 234 – 240, 2605]
- faktura nr 3/7/22 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafiką dyżurów oraz umową nr 4/WI/2020 z dnia 28.12.2020 r., aneksem nr 1 do zarządzenia nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie aktualizacji procedur w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Karty Zdarzenia Epidemiologicznego, ograniczenia wewnątrzszpitalnej transmisji SARS-COV-2 z dnia 14 kwietnia 2020 r.
[Akta kontroli str. 86 – 88, 234 – 240, 2605]
- faktura nr 6/2022 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafiką dyżurów oraz zgodna z umową nr 2/WI/2018 z dnia 25.05.2018 r. (aneks nr 1 z dnia 21.01.2021 r.) oraz aneksem nr 1 do zarządzenia nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie aktualizacji procedur w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Karty Zdarzenia Epidemiologicznego, ograniczenia wewnątrzszpitalnej transmisji SARS-COV-2 z dnia 14 kwietnia 2020 r.
[Akta kontroli str. 106 – 108, 241 – 248, 2605, 2625]
- faktura nr 14/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafiką dyżurów oraz zgodna z umową nr 2/WI/2018 z dnia 25.05.2018 r. (aneks nr 1 z dnia 21.01.2021 r.) oraz aneksem nr 1 do zarządzenia nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie aktualizacji procedur w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem

i zwalczaniem COVID-19, Karty Zdarzenia Epidemiologicznego, ograniczenia wewnątrzszpitalnej transmisji SARS-COV-2 z dnia 14 kwietnia 2020 r.

[Akta kontroli str. 89 – 91, 241 – 248, 2605, 2625]

- faktura nr 7/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 1/WI/2022 z dnia 25.02.2022 r., aneksem nr 1 do zarządzenia nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie aktualizacji procedur w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Karty Zdarzenia Epidemiologicznego, ograniczenia wewnątrzszpitalnej transmisji SARS-COV-2 z dnia 14 kwietnia 2020 r.
[Akta kontroli str. 98 – 100, 255 – 264]
- faktura nr 6/2022 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 2/DS/2019 z dnia 29.04.2019 r.,
[Akta kontroli str. 140 – 142, 265 – 274]
- faktura nr 15/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 2/DS/2019 z dnia 29.04.2019 r.,
[Akta kontroli str. 151 – 153, 265 – 274]
- faktura nr 03./2022.. z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 96/KC/2017 z dnia 01.09.2017 r. oraz art. 99b ust. 2 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 ze zm.).
[Akta kontroli str. 124 – 127, 2617 - 2624]
- faktura nr 07./2022.. z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 96/KC/2017 z dnia 01.09.2017 r. oraz art. 99b ust. 2 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 ze zm.).
[Akta kontroli str. 120 – 122, 2617 - 2624]
- faktura nr 01/03/2022 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 2/KC/2021 z dnia 31.05.2021 r.,
[Akta kontroli str. 42 – 44, 302 – 310]
- faktura nr 19/2022 z 31.03.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 3/DS./2021 z dnia 24.12.2021 r.,
[Akta kontroli str. 48 – 50, 2608 – 2616]
- faktura nr 41.2022... z 18.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 13/KC/2022 z dnia 29.06.2022 r.,
[Akta kontroli str. 58 – 60, 313 – 320]
- faktura nr 1/07/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 9/KC/2022 z dnia 16.05.2022 r.,
[Akta kontroli str. 52 – 54, 330 – 340]
- faktura nr 21/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z grafikiem dyżurów oraz zgodna z umową nr 8/DS/2022 z dnia 29.06.2022 r.,

[Akta kontroli str. 61 – 63, 341 – 347]

- faktura nr 7/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodna z umową nr 14/KC/2022 z dnia 01.07.2022 r.,

[Akta kontroli str. 1499 – 1502, 2364 – 2372]

- faktura nr F 0020/07/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodne z umową nr 16./RM/2022 z dnia 25.03.2022 r.,

[Akta kontroli str. 408 – 410, 2524 – 2533]

- faktura nr 10/2022 z 31.07.2022 r. oraz załącznik zgodne z umową nr 17./RM/2022 z dnia 25.03.2022 r.,

[Akta kontroli str. 405 – 407, 2554 – 2563]

III. Weryfikacja prawidłowości prowadzenia dokumentacji pracowniczej w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.

Weryfikację poprawności prowadzenia dokumentacji pracowniczej w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r. prowadzono m.in. w oparciu o rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369), ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2020.1320 ze zm., a od 19.07.2022 Dz.U.2022.1510 ze zm.).

1. Akta osobowe

Kontroli poddano sposób prowadzenia akt osobowych na podstawie 9 losowo wybranych pracowników. Oceniano poprawność grupowania akt do poszczególnych części: A, B, C, D, zachowanie chronologii, poprawność numeracji dokumentów, poprawność prowadzenia wykazu akt dla każdej z części, poprawność przechowywania odpisów i kopii.

Tabela nr 5: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 444

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|---|------------|
| B | 25 | Zaświadczenie o ukończeniu szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy | 26.10.2021 |
| | 26 | Zaświadczenie o odbyciu szkolenia | 12.11.2021 |
| | 27 | Umowa o pracę | 19.11.2021 |
| | | Karta przebiegu procesu adaptacji społeczno-zawodowej pracownika szpitala | 16.11.2021 |
| | 27a | Oświadczenie o zapoznaniu się z Zarządzeniem nr 38/2022 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego | 18.02.2022 |
| | 28 | Arkusze oceny pracownika | 30.06.2022 |
| | 29 | Aneks do umowy | 26.08.2022 |

[Akta kontroli str. 1902]

Tabela nr 6: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 429

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|--|------------|
| B | 30 | Zaświadczenie o ukończeniu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 26.10.2021 |
| | 31 | Oświadczenie dot. deklaracji korzystania z 2 dni płatnego zwolnienia z pracy (art. 188 K.P.) | 30.08.2021 |
| | 32 | Umowa o pracę | 30.11.2021 |
| | 33 | Wniosek o przedłużenie kończących się umów o pracę | 19.11.2021 |
| | 34 | Oświadczenie dot. deklaracji korzystania z 2 dni płatnego zwolnienia z pracy (art. 188 K.P.) | 10.02.2022 |
| | 35 | Oświadczenie o zapoznaniu się z zarządzeniem nr 38/2022 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 18.02.2022 r. w sprawie organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych. | 18.02.2022 |

[Akta kontroli str. 1909 – 1910]

Tabela nr 7: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 425

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data | |
|-------|-----------------|--|---|------------|
| B | 23 | Zaświadczenie o ukończeniu szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy | 26.10.2021 | |
| | 24 | Zaświadczenie o uczestnictwie w szkoleniu | 13.12.2021 | |
| | 25 | Powierzenie pełnienia obowiązków | 01.02.2022 (odbiór dokumentu podpisano 03.02.2022) | |
| | 26 | Karta opisu stanowiska pracy | 07.02.2022 | |
| | 26a | Oświadczenie pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami Kodeksu Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzonych zarządzeniem Nr 138/2021 Dyrektora | 14.02.2022 | |
| | 26b | Oświadczenie pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami "Regulaminu Zgłoszeń Naruszeń Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie" | 14.02.2022 | |
| | 27 | Oświadczenie o zapoznaniu się z Zarządzeniem nr 38/2022 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego | 18.02.2022 | |
| | 28 | Certyfikat poświadczający udział w warsztatach (za zgodność z oryginałem) | 06.07.2021 | |
| | 29 | Wniosek o nadanie uprawnień użytkownika systemu informatycznego | Wniosek z dnia 13.06.2022, ostatnia data na dokumencie 11.07.2022 | |
| | | | Karta upoważnienia do systemu | 14.06.2022 |
| | | 30 | Porozumienie stron stosunku pracy | 20.07.2022 |
| | | 31 | Aneks do umowy z dnia 20.07.2021 r. | 27.07.2022 |
| | 32 | Karta opisu stanowiska pracy | 17.08.2022 | |

[Akta kontroli str. 1901]

Tabela nr 8: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 401

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|--|------------|
| B | 33 | Umowa o pracę | 18.12.2021 |
| | 34 | Podanie o przedłużenie umowy o pracę | 20.12.2021 |
| | 35 | Oświadczenie pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami Kodeksu Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie. | 24.02.2022 |
| | 36 | Arkusze oceny pracownika | 30.06.2022 |
| | 37 | Aneks do umowy o pracę | 23.08.2022 |

Tabela nr 9: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 04

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|--|------------|
| B | 121 | Pismo dot. premii | 29.10.2021 |
| | 122 | Zaświadczenie o ukończeniu szkolenia w dziedzinie bhp (za zgodność z oryginałem) | 26.10.2021 |
| | 123 | Aneks do umowy | 13.01.2022 |
| | 124 | Podanie | 20.12.2021 |
| | 125 | Oświadczenie o zapoznaniu się z regulaminem wynagradzania | 18.01.2022 |
| | 126 | Aneks do umowy | 25.07.2022 |
| | 127 | Pismo do Dyrektora Szpitala | 14.09.2022 |

[Akta kontroli str. 1905 – 1906]

Tabela nr 10: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 254

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|---|-------------------------------------|
| B | 63 | Zaświadczenie o odbyciu szkolenia i uzyskaniu uprawnień (za zgodność z oryginałem) | 20.10.2021 |
| | 64 | Zaświadczenie o ukończeniu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 26.10.2021 |
| | 65 | Oświadczenie o chęci korzystania z płatnego zwolnienia od pracy (art. 188 k.p.) | 05.01.2021 |
| | 66 | Orzeczenie lekarskie | 19.01.2022 |
| | | Skierowanie na badanie lekarskie | 13.01.2022 (odebrane 17.01.2022) |
| | 67 | Oświadczenie o zapoznaniu się z regulaminem wynagradzania | 05.01.2022 |
| | | Oświadczenie o zapoznaniu się z Zarządzeniem nr 38/2022 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 18.02.2022 | 24.02.2022 |
| | 68 | Oświadczenie o chęci korzystania z płatnego zwolnienia od pracy (art. 188 k.p.) | 13.01.2022 |
| | 69 | Arkusze oceny pracownika | 30.06.2022 |
| | 70 | Aneks do umowy o pracę | 05.07.2022 |

[Akta kontroli str. 1907 – 1908]

Tabela nr 11: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 443

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|---|------------|
| B | 26 | Umowa o pracę | 31.01.2022 |
| | | Karta przebiegu procesu adaptacji społeczno-zawodowej pracownika szpitala | - |
| | 27 | Aneks do umowy o pracę | 16.08.2022 |
| | 28 | Aneks do umowy o pracę | 19.07.2022 |
| | 29 | Umowa o pracę wraz z podaniem o przedłużeniu umowy o pracę | 26.07.2022 |

[Akta kontroli str. 1911]

slon

Tabela nr 12: Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 485

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|---|------------|
| A | 1 | Wniosek o zatrudnienie | 22.08.2022 |
| | 2 | Curriculum Vitae | - |
| | 3 | Dyplom (za zgodność z oryginałem) | 03.10.2022 |
| | 4 | Zaświadczenie z dnia 12.07.2022 r. (brak zgodności z oryginałem) | - |
| | 5 | Certyfikat | - |
| | 6 | Świadectwo pracy z dnia 30.09.2022 r. (brak zgodność z oryginałem) | - |
| | 7 | Orzeczenie lekarskie | 13.09.2022 |
| | 8 | Skierowanie na badanie wstępne | 08.09.2022 |
| B | 1 | Umowa o pracę | 03.10.2022 |
| | 2 | Kwestionariusz Osobowy dla pracownika | 19.09.2022 |
| | 3 | Oświadczenie o wyrażeniu zgody na dokonywanie wypłaty wynagrodzenia za pracę w innej formie niż do rąk pracownika | 20.09.2022 |
| | 4 | Oświadczenie, o zapoznaniu się z i zobowiązaniu do przestrzegania <ul style="list-style-type: none"> - treści regulaminu pracy, regulaminu wynagradzania, regulaminu organizacyjnego i informacji o warunkach zatrudnienia, o której mowa w art.. 29 Kodeksu Pracy - przepisów i zasad dotyczących bhp - polityką bezpieczeństwa informacji, - regulaminem funkcjonowania monitoringu, - wewnętrzną polityką antymobbingową, - Kodeksem Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego - Informacją dla pracowników Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie wskazującą obowiązujące normy prawne dotyczące równego traktowania w zatrudnieniu - Zarządzenia nr 38/2022 w sprawie organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych - obwieszczenia o obowiązujących w zakładzie pracy systemach i rozkładach czasu pracy oraz stosowanych okresach rozliczeniowych. | 19.09.2022 |
| | 5 | Oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. | 20.09.2022 |
| | 6 | Oświadczenie o wyrażeniu zgody na potrącenie z wynagrodzenia za pracę innych należności niż wymienione w art.. 87 § 1 i 7 k.p. | 20.09.2022 |
| | 7 | Informacja o warunkach zatrudnienia | 20.09.2022 |
| | 8 | Oświadczenie o tajemnicy zawodowej | 20.09.2022 |
| | 9 | Oświadczenie o zapoznaniu się z regulaminem pracy i regulaminem wynagradzania | 20.09.2022 |
| | 10 | Klauzula informacyjna | 20.09.2022 |
| | 11 | Wniosek o nadanie uprawnień użytkownika systemu | 30.09.2022 |
| | 12 | Karta upoważnienia | 03.10.2022 |
| | 13 | Dokument ustalający dodatek za wysługę lat | 20.09.2022 |

[Akta kontroli str. 1903 – 1904]

Tabela nr 13 (część 1/2): Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 516

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|--|---|------------|
| A | 1 | Podanie o pracę | 22.06.2022 |
| | 2 | Curriculum Vitae | 22.06.2022 |
| | 3 | Kwestionariusz osobowy dla osoby ubiegającej się o zatrudnienie | 22.06.2022 |
| | 4 | Oświadczenie o niekarłości | 22.06.2022 |
| | 5 | Oświadczenie o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych oraz korzystania z pełni praw publicznych. | 22.06.2022 |
| | 6 | Świadectwo (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 7 | Dyplom (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 8 | Świadectwo (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 9 | Świadectwo (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 10 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 11 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 12 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 13 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 14 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 15 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 16 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 17 | Zaświadczenie o dobytciu szkolenia (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 18 | Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej o wybraniu na radną | 31.08.2022 |
| | 19 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 20 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 21 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 22 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 23 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 24 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 25 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 26 | Zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy | 31.08.2022 |
| | 27 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 28 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 29 | Świadectwo pracy (za zgodność z oryginałem) | 31.08.2022 |
| | 30 | Skierowanie na badania wstępne | 31.08.2022 |
| | Orzeczenie lekarskie | 31.08.2022 | |
| B | 1 | Umowa o pracę | 25.08.2022 |
| | 2 | Kwestionariusz osobowy dla pracownika | 01.09.2022 |
| | 3 | Karta opisu stanowiska pracy | - |
| | 4 | Wniosek o nadanie uprawnień użytkownika systemu informatycznego | 01.09.2022 |
| | 5 | Karta upoważnienia do systemu SIMPLE | 01.09.2022 |
| | 6 | Karta szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp | 02.09.2022 |
| | Oświadczenie pracownika no zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym | 02.09.2022 | |

Tabela nr 13 (część 2/2): Wykaz dokumentów poddanych kontroli - Pracownik nr ewiden. 516

| Część | Nr z wykazu akt | Opis dokumentu | Data |
|-------|-----------------|--|------------|
| B | 6 | Oświadczenie o zapoznaniu się z Ustawą o ochronie zdrowia przez następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych i zobowiązanie do przestrzegania w/w Ustawy. | 02.09.2022 |
| | | Oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z zasadami epidemiologicznymi | 02.09.2022 |
| | 7 | Oświadczenie o zapoznaniu się z obowiązkami i zasadami w zakresie zapobiegania powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożarów oraz z zadaniami na wypadek zagrożenia pożarowego | 01.09.2022 |
| | 8 | Oświadczenie o zapoznaniu się z regulaminem pracy i regulaminem wynagradzania | 01.09.2022 |
| | 9 | Oświadczenie, o zapoznaniu się z i zobowiązaniu do przestrzegania <ul style="list-style-type: none"> - treści regulaminu pracy, regulaminu wynagradzania, regulaminu organizacyjnego i informacji o warunkach zatrudnienia, o której mowa w art. 29 Kodeksu Pracy - przepisów i zasad dotyczących bhp - polityką bezpieczeństwa informacji, - regulaminem funkcjonowania monitoringu, - wewnętrzną polityką antymobbingową, - Kodeksem Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego - Informacją dla pracowników Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie wskazującą obowiązujące normy prawne dotyczące równego traktowania w zatrudnieniu - Zarządzenia nr 38/2022 w sprawie organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych - obwieszczenia o obowiązujących w zakładzie pracy systemach i rozkładach czasu pracy oraz stosowanych okresach rozliczeniowych. | 01.09.2022 |
| | 10 | Oświadczenie o wyrażeniu zgody na dokonywanie wypłaty wynagrodzenia za pracę w innej formie niż do rąk pracownika | 01.09.2022 |
| | 11 | Oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. | 01.09.2022 |
| | 12 | Oświadczenie o tajemnicy służbowej | 01.09.2022 |
| | 13 | Oświadczenie o wyrażeniu zgody na potrącenie z wynagrodzenia za pracę innych należności niż wymienione w art. 87 § 1 i 7 k.p. | 01.09.2022 |
| | 14 | Informacja o warunkach zatrudnienia | 01.09.2022 |
| | 15 | Klauzula informacyjna (dot. RODO) | - |
| | 16 | Oświadczeń pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych | 01.09.2022 |
| | 17 | Dokument ustalający dodatek za wysługę lat | 01.09.2022 |
| | 18 | Karta obiegowa | 01.09.2022 |
| | 19 | Certyfikat uczestnictwa w webinarium | - |
| | 20 | Certyfikat uczestnictwa w szkoleniu | - |

[Akta kontroli str. 1912 – 1914]

Listę pracowników, których akta osobowe poddano kontroli załączono do akt kontroli (str. 2409).

Kontrola wykazała, iż dokumenty nie były przechowywane w porządku chronologicznym biorąc pod uwagę daty umieszczone na dokumentach. Ponadto dokumenty wpływające bezpośrednio do Działu Kadr i Płac/Sekcji Kadr nie były oznaczone datą wpływu do działu/sekcji co utrudnia weryfikację chronologii ujęcia dokumentów w aktach osobowych. Kolorem pomarańczowym zaznaczono w tabelach nr 5 - 13 powyżej daty wskazujące na niezachowanie chronologii przechowywania dokumentów, co jest niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369).

Nie przestrzegano zasad numerowania dokumentów przechowywanych w aktach osobowych tj. stwierdzono (kolor niebieski w tabelach 5 – 13):

- 7 przypadków przechowywania pod jednym numerem więcej niż jednego dokumentu (w tym przypadki, w których dokumenty przechowywane pod jednym numerem miały różne daty),
- 2 przypadki numerowania dokumentów z dopiskiem litery po numerze (po numerze 26 znajdują się dokumenty o numerach 26a i 26b).

Powyższe działanie jest niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. Ponadto należy pamiętać, iż zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 rozporządzenia: *„Oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w części A, B i C akt osobowych pracownika, powiązane ze sobą tematycznie, można przechowywać w wydzielonych częściach, którym przyporządkowuje się odpowiednio numery A1, B1, C1 i kolejne; w takim przypadku przechowywanie w porządku chronologicznym, numerowanie oraz tworzenie wykazu oświadczeń lub dokumentów dotyczy każdej z wydzielonych części”*. Ponadto akta nie były prowadzone jednolicie tzn. dla niektórych pracowników te same dokumenty (np. skierowanie na badanie i orzeczenie, wnioski o nadanie uprawnień i karta upoważnienia do systemu) spinano i wpinano do akt pod jednym numerem, dla innych pracowników ujmowano je w aktach oddzielnie (prawidłowo).

W trakcie trwania kontroli dokonano zanumerowania dokumentu „Orzeczenie lekarskie” z części A akt osobowych pracownika nr 516 (spięty łącznie ze skierowaniem na badania lekarskie pod numerem 30) jako dokument 31 oraz wpisano go do wykazu akt część A pod numerem 31.

Nie dokonano wpisu w wykazie akt części A pracownika nr 485 dokumentu skierowanie na badanie wstępne, zanumerowanego jako dokument 8, umieszczonego w części A akt osobowych tego pracownika.

[Akta kontroli str. 1903]

W aktach osobowych część A pracownika nr 485 pod numerem 6 znajduje się dokument (kopia świadectwo pracy) nie potwierdzony za zgodność z oryginałem przez pracodawcę lub osobę przez niego upoważnioną co jest niezgodne z zapisami § 5 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369).

Podczas kontroli sprawdzono, czy w wybranych do kontroli aktach osobowych, w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r., znajdowały się dokumenty dotyczące:

- poinformowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą, oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami (art. 226 pkt 2 Kodeksu pracy),
- poinformowania pracowników o celu, zakresie oraz sposobie zastosowania monitoringu (art. 22² § 8 Kodeksu pracy),
- dokumenty potwierdzające ukończenie wymaganego szkolenia w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy,
- skierowania na badania lekarskie i orzeczenia lekarskie dotyczące: wstępnych badań lekarskich (art. 229 § 1 pkt 2 Kodeksu pracy), okresowych i kontrolnych badań lekarskich (art. 229 § 2 i 5 Kodeksu pracy),
- dokumenty których umieszczenie w aktach osobowych określono w przepisach wewnętrznych jednostki kontrolowanej.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pracownik nr ewidencyjny 516:

- brak "Oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z instrukcjami bhp wywieszonymi w zakładzie pracy" stanowiącego załącznik nr 5 Procedury Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem i Higieną pracy BP-4.4.6-01 Zarządzanie ryzykiem zawodowym zatwierdzonym dnia 23.04.2019 r. przez Dyrektora Szpitala Powiatowego w Złotowie Panią Joannę Harbuzińską-Turek,
- brak dokumentu "Karta przebiegu procesu adaptacji społeczno-zawodowej pracownika szpitala" stanowiącego załącznik nr 2 Procedury Systemu Zarządzania Jakością QP-4/ZZ-01 Program adaptacji zawodowej pracowników,
- brak oświadczenia pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami Kodeksu Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzonych zarządzeniem Nr 138/2021 Dyrektora.

2. Pracownik nr ewidencyjny 429:

- brak dokumentu "Karta przebiegu procesu adaptacji społeczno-zawodowej pracownika szpitala" stanowiącego załącznik nr 2 Procedury Systemu Zarządzania Jakością QP-4/ZZ-01 Program adaptacji zawodowej pracowników,
- brak oświadczenia pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami Kodeksu Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzonych zarządzeniem Nr 138/2021 Dyrektora,

3. Pracownik nr ewidencyjny 254:

- brak "Oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z instrukcjami bhp wywieszonymi w zakładzie pracy" stanowiącego załącznik nr 5 Procedury Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem i Higieną pracy BP-4.4.6-01 Zarządzanie ryzykiem zawodowym zatwierdzonym dnia 23.04.2019 r. przez Dyrektora Szpitala Powiatowego w Złotowie Panią Joannę Harbuzińską-Turek,

- brak oświadczenia pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami Kodeksu Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzonych zarządzeniem Nr 138/2021 Dyrektora.
4. Pracownik nr ewidencyjny 04:
- brak "Oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z instrukcjami bhp wywieszonymi w zakładzie pracy" stanowiącego załącznik nr 5 Procedury Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem i Higieną pracy BP-4.4.6-01 Zarządzanie ryzykiem zawodowym zatwierdzonym dnia 23.04.2019 r.,
 - brak oświadczenia pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami Kodeksu Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzonych zarządzeniem Nr 138/2021 Dyrektora.
5. Pracownik nr ewidencyjny 485:
- brak dokumentu "Karta przebiegu procesu adaptacji społeczno-zawodowej pracownika szpitala" stanowiącego załącznik nr 2 Procedury Systemu Zarządzania Jakością QP-4/ZZ-01 Program adaptacji zawodowej pracowników,
 - brak oświadczenia pracownika Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie o zapoznaniu się z zasadami Kodeksu Etyki Pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzonych zarządzeniem Nr 138/2021 Dyrektora.

Obowiązująca w okresie kontrolowanym procedura systemu zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy BP-6.1.2-01 Zarządzanie ryzykiem zawodowym zatwierdzona 12.02.2021 r. przez Joannę Harbuzińską – Turek zawiera zapisy: „*Postanowienia zawarte w niniejszej procedurze obowiązują w całym Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie*” (pkt 3), „*Po oszacowaniu ryzyka zawodowego dla każdego stanowiska pracy, osoby na nim zatrudnione zapoznają się z nim łącznie z zalecanymi środkami profilaktycznymi co potwierdzają własnoręcznym podpisem na oświadczeniach (załącznik nr 5), które będą przechowywane w aktach osobowych*” (pkt 4.5), „*Za nadzór nad realizacją procedury odpowiada Koordynator ds. BHP*” Pan Sebastian Urbański (pkt 5.2).

[Akta kontroli str. 1717 – 1740]

Kodeks etyki pracowników Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie wprowadzony zarządzeniem nr 138/2021 z dnia 30.12.2021 r. zawiera zapis „*Z Kodeksem Etyki mają obowiązek zapoznać się wszyscy Pracownicy. Oświadczenie o zapoznaniu się pracownika z Kodeksem dołącza się do jego akt osobowych*”. Zarządzenie nr 138/2021 zawiera natomiast zapis: „*Za wdrożenie i realizację odpowiedzialnych czynię Kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Kierownikowi Działu Kadr i Płac*”. Funkcję tą w okresie objętym kontrolą obejmowały osoby wskazane w punkcie 5 powyżej.

2. Plan urlopów i jego zmiany

W trakcie kontroli zweryfikowano ustalenie przez pracodawcę planu urlopów wypoczynkowych na rok 2022 zgodnie z art. 163 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2020.1320 ze zm.).

Plan sporządzono z podziałem na komórki organizacyjne szpitala. Plan każdego z pracowników zatwierdzony był podpisem pracownika, a plan danej komórki organizacyjnej szpitala podpisem Dyrektora szpitala.

Urlopów wypoczynkowych udzielano na podstawie planu urlopów. W przypadkach, w których pracownik chciał wykorzystać urlop w innym terminie niż zaplanowany w planie urlopów składał „Wniosek pracownika o przesunięcie terminu urlopu wypoczynkowego”.

Planem urlopów, zgodnie z ww. art. 163 § 1 nie objęto części urlopu udzielanego pracownikowi zgodnie z art. 167², tzw. urlopu na żądanie. Urlopu tego udzielano na podstawie wniosków o urlop na żądanie.

3. Ewidencja czasu pracy

Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. 2018.2369) § 6 zawiera zapis: „Pracodawca prowadzi oddzielnie dla każdego pracownika dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy obejmującą: 1) dokumenty dotyczące ewidencjonowania czasu pracy, w skład których wchodzi: a) ewidencja czasu pracy”. W toku kontroli kontrolujący otrzymał ewidencję czasu pracy wybranych losowo pracowników w postaci indywidualnych miesięcznych kart czasu pracy wygenerowanych z programu PlanowaniePracy.pl.

W trakcie kontroli zweryfikowano zgodność ewidencji czasu pracy z listami obecności pracowników w pracy. Zestawienie pracowników, których czas pracy w wybranych miesiącach, tj. marcu i lipcu 2022 r., poddano weryfikacji zawiera tabela nr 14 poniżej.

Tabela nr 14 (część 1/2): Zestawienie weryfikowanych indywidualnych miesięcznych kart czasu pracy za miesiące marzec i lipiec 2022 roku.

| Lp. | Numer ewidencyjny pracownika | Dział wg karty | Okres | Uwagi |
|-----|------------------------------|---|-------------|-----------|
| 1 | 1061 | Zespół rehabilitacji domowej | marzec 2022 | zgodne |
| 2 | 367 | Dział rehabilitacji | marzec 2022 | niezgodne |
| 3 | 1107 | Oddział ginekologiczno-położniczy z pododdziałem noworodków | marzec 2022 | zgodne |
| 4 | 366 | | marzec 2022 | zgodne |
| 5 | 365 | | marzec 2022 | zgodne |
| 6 | 257 | | marzec 2022 | zgodne |
| 7 | 525 | | marzec 2022 | zgodne |
| 8 | 523 | Blok operacyjny | marzec 2022 | zgodne |
| 9 | 1577 | Poradnia ginekologiczno-położnicza | marzec 2022 | niezgodne |
| 10 | 1438 | Poradnia kardiologiczna | marzec 2022 | niezgodne |

Tabela nr 14 (część 2/2): Zestawienie weryfikowanych indywidualnych miesięcznych kart czasu pracy za miesiące marzec i lipiec 2022 roku.

| Lp. | Numer ewidencyjny pracownika | Dział wg karty | Okres | Uwagi | |
|-----|------------------------------|--|---------------------------------|-------------|-----------|
| 11 | 1437 | Poradnia chorób wewnętrznych | marzec 2022 | niezgodne | |
| 12 | 516 | ZWRM specjalistyczny Złotów | marzec 2022 | zgodne | |
| 13 | 970 | | marzec 2022 | niezgodne | |
| 14 | 580 | | marzec 2022 | niezgodne | |
| 15 | 520 | ZWRM podstawowy Jastrowie | marzec 2022 | zgodne | |
| 15 | 995 | | marzec 2022 | zgodne | |
| 16 | 916 | Zarząd | lipiec 2022 | zgodne | |
| 17 | 947 | | lipiec 2022 | niezgodne | |
| 18 | 442 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 19 | 443 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 20 | 351 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 21 | 1588 | | Gabinet diagnostyczno-zabiegowy | lipiec 2022 | zgodne |
| 22 | 827 | | Oddział wewnętrzny | lipiec 2022 | zgodne |
| 23 | 375 | | | lipiec 2022 | zgodne |
| 24 | 275 | lipiec 2022 | | niezgodne | |
| 25 | 403 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 26 | 306 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 27 | 297 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 28 | 1475 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 29 | 1319 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 30 | 1368 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 31 | 964 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 32 | 945 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 33 | 307 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 34 | 999 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 35 | 348 | lipiec 2022 | | zgodne | |
| 36 | 1103 | Oddział psychiatryczny | lipiec 2022 | zgodne | |
| 37 | 1046 | Oddział terapii uzależnień od alkoholu (Piecewo) | lipiec 2022 | zgodne | |
| 38 | 1007 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 39 | 1005 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 40 | 975 | Zakład opiekuńczo-leczniczy | lipiec 2022 | zgodne | |
| 41 | 1024 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 42 | 1142 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 43 | 367 | Dział rehabilitacji | lipiec 2022 | zgodne | |
| 44 | 1444 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 45 | 1061 | | lipiec 2022 | zgodne | |
| 46 | 1359 | Zespół rehabilitacji domowej | lipiec 2022 | zgodne | |
| 47 | 1450 | Oddział wewnętrzny | lipiec 2022 | niezgodne | |
| 48 | 1439 | Poradnia chirurgiczna | lipiec 2022 | niezgodne | |
| | | Apteka szpitalna | lipiec 2022 | zgodne | |
| 49 | 520 | ZWRM podstawowy w Jastrowiu | lipiec 2022 | zgodne | |
| 50 | 970 | ZWRM specjalistyczny Złotów | lipiec 2022 | | |
| 51 | 817 | | lipiec 2022 | | |
| 52 | 526 | | lipiec 2022 | | |
| 53 | 641 | | lipiec 2022 | | niezgodne |
| 54 | 612 | | lipiec 2022 | zgodne | |

[Akta kontroli str. 2289 – 2359, 2635 – 2670, 2671 – 2721]

Handwritten signature

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 367 w dniu 14.03.2022 r. tj. od godziny 10:25 do 18:00, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc marzec 2022 R.” dział: rehabilitacja) tzn. od 10:10 do 17:45 (ilość przepracowanych godzin prawidłowa).

[Akta kontroli str. 2291 – 2292]

2. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 1577 w dniach:

- 03.03.2022 r.,
- 10.03.2022 r.,
- 17.03.2022 r.,
- 24.03.2022 r.,
- 31.03.2022 r.,

tj. od godziny 07:30 do 15:05, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc marzec 2022 R.” dział: Poradnie specjalistyczne) tzn. od 07:00 do 14:35 (ilość przepracowanych godzin prawidłowa).

[Akta kontroli str. 2302 – 2303]

3. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 1438 w dniach:

- 03.03.2022 r.,
- 07.03.2022 r.,
- 10.03.2022 r.,
- 11.03.2022 r.,
- 14.03.2022 r.,
- 15.03.2022 r.,
- 17.03.2022 r.,
- 18.03.2022 r.,
- 21.03.2022 r.,
- 22.03.2022 r.,
- 24.03.2022 r.,
- 25.03.2022 r.,
- 28.03.2022 r.,
- 31.03.2022 r.,

tj. od godziny 07:30 do 15:05, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc marzec 2022 R.” dział: Poradnie specjalistyczne) tzn. od 07:00 do 14:35 (ilość przepracowanych godzin prawidłowa).

[Akta kontroli str. 2304 – 2305]

4. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 1437 w dniach:

- 02.03.2022 r.,
- 04.03.2022 r.,
- 08.03.2022 r.,
- 09.03.2022 r.,
- 11.03.2022 r.,
- 15.03.2022 r.,

- 16.03.2022 r.,
- 18.03.2022 r.,
- 22.03.2022 r.,
- 23.03.2022 r.,
- 29.03.2022 r.,
- 30.03.2022 r.,
- 31.03.2022 r.,

tj. od godziny 07:30 do 15:05, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc marzec 2022 R.” dział: Poradnie specjalistyczne) tzn. od 07:00 do 14:35 (ilość przepracowanych godzin prawidłowa) oraz

- niezgodność czasu pracy wskazanego w karcie czasu pracy w dniu 03.03.2022 r. tj. od godziny 11:25 do 19:00, z zapisami na liście obecności tzn. od 07:00 do 14:35 (ilość przepracowanych godzin prawidłowa).

[Akta kontroli str. 2306 – 2307]

5. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 970 tj. od godziny 07:00 do godziny 17:55 dnia 30.03.2022 r., z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc marzec 2022 R.” dział: ZRM Okonek tzn. od 07:00 do 19:00 (ilość przepracowanych godzin niezgodna). Pismem z dnia 15.02.2023 r. wyjaśniono zaistniałą niezgodność: *„Z informacji otrzymanych od Koordynatora ds. SOR niezgodność czasu pracy pracownika nr 970, 641 wynika z nieprawidłowego ujęcia na liście obecności oraz karcie czasu pracy godzin pracy pracownika”*.

[Akta kontroli str. 2352 – 2353, 2628 – 2629]

6. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 580 tj. od godziny 19:00 dnia 31.03.2022 r. do godziny 07:00 dnia 01.04.2022 r., z zapisami na listach obecności:
 - „Ewidencja czasu pracy za miesiąc marzec 2022 R.” dział: ZRM Jastrowie tzn. od godziny 19:00 dnia 31.03.2022 r. do godziny 07:00 dnia 01.04.2022 r.,
 - Ewidencja czasu pracy za miesiąc marzec 2022 R.” dział: ZRM S Złotów, tzn. od godziny 19:00 dnia 31.03.2022 r. do godziny 07:00 dnia 01.04.2022 r.

Zgodnie z listami obecności dyżur był pełniony równocześnie w dwóch karetkach.

[Akta kontroli str. 2352 – 2353, 2628 – 2629, 2660, 2637]

7. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 947 w dniu 19.07.2022 r. tj. od godziny 07:30 do 15:05, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc lipiec 2022 R.” dział: księgowość) tzn. „uspr.” (ilość przepracowanych godzin niezgodna). Pismem z dnia 15.02.2023 r. wyjaśniono zaistniałą niezgodność: *„Pracownik nr 947 w dniu 19.07.2022 wykorzystał godziny nadliczbowe wynikające z wypracowanych ponad czas pracy obowiązujący danego pracownika”*.

[Akta kontroli str. 2309 – 2310, 2628 – 2629]

8. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 275 tj. od godziny 19:00 dnia 01.07.2022 r. do godziny 07:00 dnia 02.07.2022 r., z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc lipiec 2022 R.” dział: oddział wewnętrzny) tzn. od 07:00 do 19:00 dnia 01.07.2022 r. (ilość przepracowanych godzin prawidłowa).
[Akta kontroli str. 2318 – 2319]

9. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 1359 w dniach:

- 11.07.2022 r.,
- 12.07.2022 r.,
- 13.07.2022 r.,
- 14.07.2022 r.,
- 15.07.2022 r.,
- 18.07.2022 r.,
- 19.07.2022 r.,
- 20.07.2022 r.,
- 21.07.2022 r.,
- 22.07.2022 r.,
- 25.07.2022 r.,
- 26.07.2022 r.,
- 27.07.2022 r.,
- 28.07.2022 r.,

tj. od godziny 07:00 do 14:35, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc lipiec 2022 R.” dział: oddział wewnętrzny) tzn. od 07:30 do 15:05 (ilość przepracowanych godzin prawidłowa).

[Akta kontroli str. 2342 – 2343]

10. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 1450 w dniach:

- 01.07.2022 r.,
- 19.07.2022 r.,
- 22.07.2022 r.,
- 26.07.2022 r.,
- 28.07.2022 r.,
- 29.07.2022 r.,

tj. od godziny 07:30 do 15:05, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc lipiec 2022 R.” dział: Poradnie specjalistyczne) tzn. od 07:00 do 14:35 (ilość przepracowanych godzin prawidłowa) oraz

- niezgodność czasu pracy wskazanego w karcie czasu pracy w dniu 27.07.2022 r. tj. od godziny 11:25 do 19:00, z zapisami na liście obecności tzn. od 11:25 do 14:35 (ilość przepracowanych godzin niezgodna). Pismem z dnia 15.02.2023 r. wyjaśniono zaistniałą niezgodność: „Niezgodność czasu pracy pracownika nr 1450 wynika z nieprawidłowego ujęcia na liście obecności godzin pracy. Pracownik w tym dniu pracował do godziny 19,00”.

[Akta kontroli str. 2344 – 2345, 2628 – 2629]

11. Niezgodność czasu pracy wskazanego na karcie czasu pracy pracownika nr ewidencyjny 641 tj. dnia 15.07.2022 r. od godziny 10:00 do godziny

19:00, z zapisami na liście obecności („Ewidencja czasu pracy za miesiąc lipiec 2022 R.” dział: Karetka P01 063 tzn. od 07:00 do 19:00 (ilość przepracowanych godzin niezgodna). Pismem z dnia 15.02.2023 r. wyjaśniono zaistniałą niezgodność: „Z informacji otrzymanych od Koordynatora ds. SOR niezgodność czasu pracy pracownika nr 970, 641 wynika z nieprawidłowego ujęcia na liście obecności oraz karcie czasu pracy godzin pracy pracownika”.

[Akta kontroli str. 2357 – 2358, 2628 – 2629]

Pismem SZP-NK-80/2023 z dnia 14.02.2022 r. poinformowano, iż „Za ewidencję czasu pracy w programie Planowanie Pracy odpowiadają kierownicy komórek organizacyjnych, zespołów, których to dotyczy np.: na oddziałach Panie oddziałowe, na rehabilitacji kierownik rehabilitacji, kierownik apteki. Za kontrolę pionu medycznego odpowiada Naczelną Pielęgniarka, niemedycznego kadry”.

[Akta kontroli str. 2570 – 2572]

4. Badania lekarskie

Kontroli poddano ważność w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r., orzeczeń lekarskich (badań lekarskich) znajdujących się w aktach osobowych 10 losowo wybranych pracowników. Zestawienie kontrolowanych akt osobowych i orzeczeń zawiera tabela nr 15 poniżej. Nie stwierdzono błędów.

Tabela nr 15: Zestawienie badań lekarskich kontrolowanych pod względem ich obowiązywania w okresie kontrolowanym (01.10.2021 - 30.09.2022).

| Lp. | Numer akt osobowych | Data skierowania | Badanie lekarskie | | |
|-----|---------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------------|
| | | | Data badania | Numer orzeczenia | Data kolejnego badania |
| 1 | 269 | 20.04.2021 | 26.04.2021 | 325/2021 | 26.04.2015 |
| 2 | 96 | 01.04.2021 | 09.04.2021 | 248/2021 | 09.04.2024 |
| 3 | 235 | 13.03.2018 | 27.03.2018 | 357/2018 | 27.03.2023 |
| 4 | 36 | 07.03.2018 | 27.03.2018 | 359/2018 | 27.03.2022 |
| | | 18.03.2022 | 23.03.2022 | 215/2022 | 23.03.2026 |
| 5 | 310 | 03.12.2019 | 17.12.2019 | 1152/2019 | 03.12.2019 |
| 6 | 324 | 15.09.2020 | 25.09.2020 | 786/2020 | 25.09.2023 |
| 7 | 226 | 29.01.2021 | 03.03.2021 | 34/2021 | 03.03.2024 |
| 8 | 148 | 22.01.2021 | 25.01.2021 | 179/2021 | 30.01.2023 |
| 9 | 421 | 21.07.2021 | 22.07.2021 | 004472/2021 | 22.07.2024 |
| 10 | 244 | 17.08.2020 | 16.09.2020 | 000442/2020 | 20.09.2023 |

5. Informacja o osobach, które w okresie objętym kontrolą zajmowały stanowiska kierownika działu kadr i płac/sekcji kadr.

W okresie od 01.10.2021 r. do 30.06.2022 r. Kierownikiem Działu Kadr i Płac była Pani [redacted]. Równocześnie od dnia 07.03.2022 r. do dnia 25.05.2022 r. Kierownikiem Sekcji Kadr była Pani [redacted]. Od 25.05.2022 r. szpital

poszukiwał kierownika sekcji kadr i od 01.09.2022 r. stanowisko to objęła i piastowała do końca okresu objętego kontrolą Pani ██████████.

[Akta kontroli str. 2570 – 2597]

IV. Weryfikacja prawidłowości zawierania umów cywilnoprawnych w zakresie świadczeń medycznych w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r. przeprowadzono łącznie 63 konkursy na udzielanie świadczeń zdrowotnych⁹:

- konkursy ofert nr 31/2021 do 50/2021,
- konkursy ofert nr 1/2022 do 42/2022.

Dokonano weryfikacji ogłoszeń konkursów ofert nr: 31/2021, 42/2021, 50/2021, 11/2022, 32/2022, 36/2022, 40/2022, 42/2022 pod względem zgodności z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711 ze zm., a od 18.03.2022 r. Dz.U.2022.633 ze zm.), w szczególności z art. 26 tej ustawy, a co za tym idzie zgodności z artykułami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2021.1285 ze zm.) wskazanymi w art. 26 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

[Akta kontroli str. 2410 – 2509]

Stwierdzone nieprawidłowości:

- do opisu przedmiotu zamówienia (ogłoszenie, SWKO) nie stosowano nazwy i kodów (tzw. CPV) określonych we Wspólnym Słowniku Zamówień określonym w rozporządzeniu nr 2195/2002 z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (D.U.U.E.L.2002.340.1 ze zm.) co jest niezgodne z zapisami art. 141 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2021.2185 ze zm.).

Inne nieprawidłowości:

- ogłoszenia konkursów ofert nie zawierają w swojej treści daty ogłoszenia, tj. daty z którą Dyrektor szpitala składając podpis na ogłoszeniu zatwierdza ogłoszenie; jedyną datą jaką można uznać za ogłoszenie konkursu/rozpoczęcie konkursu ofert jest data publikacji na stronie internetowej szpitala.

Każdorazowo w odniesieniu do ww. konkursów ogłoszenie konkursu ofert publikowano na stronie internetowej szpitala: <https://szpital.zlotow.pl/zatrudnienie/konkursy-ofert> wraz z szczegółowymi warunkami konkursu ofert oraz formularzem ofertowym.

Każdorazowo w odniesieniu do ww. konkursów Dyrektor szpitala powoływał zarządzeniem wewnętrznym komisję konkursową, której zadaniem było przeprowadzenie konkursu, komisja zaś sporządzała protokół z otwarcia ofert.

⁹ Z uwagi na fakt, iż ogłoszenia o konkursach nie zawierają daty ogłoszenia konkursu, za taką na potrzeby kontroli uznano datę z jaką konkurs został ogłoszony na stronie <https://szpital.zlotow.pl/zatrudnienie/konkursy-ofert>

Kontroli poddano zgodność procedury wyboru ofert z SWKO i dokonano jej w odniesieniu do konkursów:

1. Konkurs ofert nr 32/2022

Udostępniony na stronie szpitala w dniu 07.06.2022 r.

Data powołania komisji konkursowej 06.06.2022 r.

Data otwarcia ofert 10.06.2022 r. godz. 10:30.

Ilość ofert złożonych w terminie: 4.

[Akta kontroli str. 2517 – 2523,]

Spełnienie warunków opisanych w SWKO IV pkt 11 tj. „Ofertę należy złożyć w zamkniętej kopercie z napisem „Konkurs ofert nr 32/2022” ... w terminie do dnia 10.06.2022 r. do godziny 9:00”:

- oferta nr 1 złożona w terminie: 07.06.2022 r., opis koperty niezgodny z SWKO: „Formularz ofertowy konkurs 27/2022 [redacted]”
- oferta nr 2 złożona w terminie: 07.06.2022 r., opis koperty niezgodny z SWKO: „Formularz ofertowy konkurs 27/2022 [redacted]”
- oferta nr 3 złożona w terminie: na kopercie nie umieszczono daty wpływu oraz numeru z książki korespondencji, wpływ został odnotowany w książce korespondencji w dniu 09.06.2022 pod numerem 1788, opis koperty niezgodny z SWKO: „ Konkurs ofert nr 27/2022 – PSYCHIATRIA – LEKARZ” poprawiono numer 27 ręcznie na 32 (brak podpisu i daty zmiany numeru),
- oferta nr 4 złożona w terminie: na kopercie nie umieszczono daty wpływu oraz numeru z książki korespondencji, wpływ został odnotowany w książce korespondencji w dniu 08.06.2022 pod numerem 1798, opis koperty właściwy.

Formularz ofertowy i załączniki:

- oferta nr 1 – formularz ofertowy z poprawianym ręcznie numerem z 27/2022 na 32/2022 (brak podpisu i daty dokonania zmiany),
- oferta nr 2 – formularz ofertowy z poprawianym ręcznie numerem z 27/2022 na 32/2022 (brak podpisu i daty dokonania zmiany),
- oferta nr 3 – formularz ofertowy z poprawianym ręcznie numerem z 27/2022 na 32/2022 (brak podpisu i daty dokonania zmiany),
- oferta nr 4 – zgodne z SWKO.

Protokół z otwarcia ofert postępowania konkursowego nr 32/2022 sporządzony w dniu 10.06.2022 r. podpisali wszyscy członkowie komisji ([redacted]), którzy byli odpowiedzialni za prawidłowe dokonanie rozstrzygnięcia konkursu ofert.

Ogłoszenia o rozstrzygnięciu konkursu ofert dokonano niezgodnie z art. 151 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapisami zawartymi w ogłoszeniu konkursu ofert, tzn. o rozstrzygnięciu konkursu nie poinformowano oferentów pisemnie, a taki obowiązek wynika z ogłoszenia 32/2022: „O rozstrzygnięciu konkursu oferenci zostaną powiadomieni pisemnie”, Ponadto ogłoszenie

o rozstrzygnięciu winno zawierać informacje wskazane w art. 151 ust. 4 ww. ustawy.

Oferta nr 1 - zawarto umowę nr 9/DS/2022 z dnia 29.06.2022 r.,
Oferta nr 2 - zawarto umowę nr 10/DS./2022 z dnia 29.06.2022 r.,
Oferta nr 3 - zawarto umowę nr 11/DS/2022 z dnia 29.06.2022 r.,
Oferta nr 4 - zawarto umowę nr 13/KC/2022 z dnia 29.06.2022 r.,

2. Konkurs ofert nr 36/2022

Udostępniony na stronie szpitala w dniu 09.09.2022 r.

Data powołania komisji konkursowej 19.09.2022 r.

Data otwarcia ofert 20.09.2022 r. godz. 10:30.

Ilość ofert złożonych w terminie: 8.

Spełnienie warunków opisanych w SWKO IV pkt 11 tj. „Ofertę należy złożyć w zamkniętej kopercie z napisem „Konkurs ofert nr 36/2022” ... w terminie do dnia 20.09.2022 r. do godziny 9:00”:

- oferta nr 1 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 2 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 3 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 4 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 5 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 6 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 7 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 8 złożona w terminie, opis koperty właściwy.

Formularz ofertowy i załączniki:

- oferta nr 1 – zgodna z SWKO,
- oferta nr 2 – zgodna z SWKO,
- oferta nr 3 - brak oświadczenia, „*że w posiadaniu Udzielającego zamówienia znajduje się komplet aktualnych dokumentów wymaganych do złożenia oferty*”,
- oferta nr 4 - brak oświadczenia, „*że w posiadaniu Udzielającego zamówienia znajduje się komplet aktualnych dokumentów wymaganych do złożenia oferty*”,
- oferta nr 5 - brak oświadczenia, „*że w posiadaniu Udzielającego zamówienia znajduje się komplet aktualnych dokumentów wymaganych do złożenia oferty*”,
- oferta nr 6 - brak oświadczenia, „*że w posiadaniu Udzielającego zamówienia znajduje się komplet aktualnych dokumentów wymaganych do złożenia oferty*”,
- oferta nr 7 – zgodna z SWKO,
- oferta nr 8 – zgodna z SWKO.

Z wyjaśnień ustnych Pani Anny Łańskiej wynika, iż za wyżej wspomniane oświadczenie o treści: oświadczam, „*że w posiadaniu Udzielającego zamówienia znajduje się komplet aktualnych dokumentów wymaganych do złożenia oferty*”, uznano zaznaczenie przez oferenta na formularzu ofertowym właściwego pola w liście załączników usytuowanego przy wspomnianym oświadczeniu (jako zaznaczenie, że oferent składa

ww. oświadczenie) i złożenie przez oferenta podpisu na formularzu ofertowym. W rozumieniu kontrolującego formularz ofertowy z góry określa, iż oświadczenie to ma być złożone w formie załącznika.

Protokół z otwarcia ofert postępowania konkursowego nr 36/2022 sporządzony w dniu 20.09.2022 r. podpisali wszyscy członkowie komisji ([redacted] , [redacted] , [redacted]), którzy byli odpowiedzialni za prawidłowe dokonanie rozstrzygnięcia konkursu ofert.

Ogłoszenia o rozstrzygnięciu konkursu ofert dokonano niezgodnie z art. 151 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapisami zawartymi w ogłoszeniu konkursu ofert, tzn. o rozstrzygnięciu konkursu nie poinformowano oferentów pisemnie, a taki obowiązek wynika z ogłoszenia 36/2022: „O rozstrzygnięciu konkursu oferenci zostaną powiadomieni pisemnie”. Ponadto ogłoszenie o rozstrzygnięciu winno zawierać informacje wskazane w art. 151 ust. 4 ww. ustawy.

3. Konkurs ofert nr 40/2022

Udostępniony na stronie szpitala w dniu 19.09.2022 r.

Data powołania komisji konkursowej 22.09.2022 r.

Data otwarcia ofert 23.09.2022 r. godz. 10:30.

Ilość ofert złożonych w terminie: 3.

Spełnienie warunków opisanych w SWKO IV pkt 11 tj. „Ofertę należy złożyć w zamkniętej kopercie z napisem „Konkurs ofert nr 40/2022” ... w terminie do dnia 23.09.2022 r. do godziny 9:00”:

- oferta nr 1 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 2 złożona w terminie, opis koperty właściwy,
- oferta nr 3 złożona w terminie, opis koperty właściwy.

Formularz ofertowy i załączniki:

- oferta nr 1 – zgodne z SWKO,
- oferta nr 2 – zgodne z SWKO,
- oferta nr 3 – zgodne z SWKO.

Protokół z otwarcia ofert postępowania konkursowego nr 40/2022 sporządzony w dniu 23.09.2022 r. podpisali wszyscy członkowie komisji. ([redacted] , [redacted] , [redacted]), którzy byli odpowiedzialni za prawidłowe dokonanie rozstrzygnięcia konkursu ofert.

Ogłoszenia o rozstrzygnięciu konkursu ofert dokonano niezgodnie z art. 151 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapisami zawartymi w ogłoszeniu konkursu ofert, tzn. o rozstrzygnięciu konkursu nie poinformowano oferentów pisemnie, a taki obowiązek wynika z ogłoszenia 40/2022: „O rozstrzygnięciu konkursu oferenci zostaną powiadomieni pisemnie”. Ponadto ogłoszenie

o rozstrzygnięciu winno zawierać informacje wskazane w art. 151 ust. 4 ww. ustawy.

Z wyjaśnień ustnych Pani [redacted] i [redacted] wynika, iż za ogłoszenie o rozstrzygnięciu ww. konkursów ofert w przypadku ofert przyjętych uznawano podpisanie umowy. W przypadku odrzucenia oferty o odrzuceniu informowano oferentów na piśmie.

Pismem SZP-NK/80/2023 z dnia 14.02.2023 poinformowano, iż „*Za organizację konkursów na udzielanie świadczeń zdrowotnych odpowiedzialni byli wszyscy pracownicy działu kadr i plac/sekcji kadr, którzy mają te czynności w swoich zakresach obowiązków. Publikacji na stronie internetowej dokonują pracownicy sekcji informatyki*”. Zakres obowiązków Pani [redacted] (Kierownik Działu Kadr i Plac od początku okresu objętego kontrolą do 30.06.2022 r.) zawiera zapis: „*Nadzór nad przygotowaniem postępowań konkursu ofert o udzielanie świadczeń*” oraz „*Nadzór nad przygotowaniem umów o pracę, umów zleceń dla poszczególnych pracowników oraz umów kontraktowych o udzielanie świadczeń*”. Tożsame zapisy zawiera zakres obowiązków Pani [redacted] Kierownika Kadr od 07.03.2022 r. do 25.05.2022 r. oraz Pani [redacted] Kierownika Działu Kadr od 01.09.2022 r.

[Akta kontroli str. 2570 – 2584]

Kontrolujący wybrał do kontroli 3 konkursy ofert (32/2022, 36/2022, 40/2022). Wyżej wspomniane nieprawidłowości w postaci błędnie opisanych kopert, błędnych i poprawianych numerów formularzy, braku dat i numerów z książki korespondencji, braku załączników, niezachowaniu wymaganej formy przekazania oferentom informacji o rozstrzygnięciu konkursu może skutkować podważeniem poprawności przeprowadzenia wskazanych konkursów oraz podważeniem obowiązywania zawartych umów.

Podczas czynności kontrolnych zweryfikowano pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa zapisy niżej wymienionych umów:

- umowa nr 2/KC/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 31.01.2022 r.,
[Akta kontroli str. 175 – 186]
- umowa nr 8/KC/2021 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 20.10.2021 r.,
[Akta kontroli str. 187 – 199]
- umowa nr 1/WI/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 25.02.2022 r.,
[Akta kontroli str. 255 – 264]
- umowa nr 10/KC/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 31.05.2022 r.,
[Akta kontroli str. 292 – 300]

Sulan

- umowa nr 13/KC/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 29.06.2022 r.,
[Akta kontroli str. 313 – 320]
- umowa nr 14/KC/2021 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 24.12.2021 r.,
[Akta kontroli str. 321 – 329]
- umowa nr 9/KC/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 16.05.2022 r.,
[Akta kontroli str. 330 – 340]
- umowa nr 8/DS/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 29.06.2022 r.,
[Akta kontroli str. 330 – 340]
- umowa nr 14/KC/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 01.07.2022 r.,
[Akta kontroli str. 2364 – 2372]
- umowa nr 43/PP/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 30.09.2022 r.,
[Akta kontroli str. 2401 – 2408]
- umowa nr 16./RM/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 25.03.2022 r.,
[Akta kontroli str. 2524 – 2533]
- umowa nr 13./RM/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 25.03.2022 r.,
[Akta kontroli str. 2534 – 2543]
- umowa nr 10./RM/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 25.03.2022 r.,
[Akta kontroli str. 2544 – 2553]
- umowa nr 17./RM/2022 o udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Powiatowym im. A. Sokołowskiego w Złotowie zawarta w dniu 25.03.2022 r.,
[Akta kontroli str. 2534 – 2563]

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

Wnosi się o:

1. Zapewnienie prawidłowej organizacji i realizacji świadczeń zdrowotnych karetki specjalistycznej oraz nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej poprzez dostosowanie działalności do:
 - ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 t.j. ze zm.),
 - ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U.2022.1720 t.j. ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej (Dz.U.2021.540 t.j.).
2. Zapewnienie spójności zapisów zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie.
3. Zapewnienie przestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U.2020.2045), w szczególności poprzez:
 - zgodne z rozporządzeniem przypisywanie kosztów do OPK,
 - sformalizowanie stosowanych rozdzielników kosztów i kluczy podziałowych,
 - zgodne z rozporządzeniem ujmowanie kosztów wg kryterium rodzajowego.
4. Dokonywanie księgowania zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości.
5. Zgodne z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369) prowadzenie akt osobowych pracowników, w szczególności poprzez:
 - zapewnienie zachowania chronologii akt oraz poprawnej numeracji dokumentów w aktach osobowych,
 - zapewnienie zasad numerowania dokumentów m.in. poprzez przechowywanie pod jednym numerem wyłącznie jednego dokumentu,
 - bieżące umieszczanie na wykazie akt dokumentów wpiętych do akt,
 - potwierdzanie za zgodność z oryginałem kopii dokumentów zgodnie z zapisami § 5 ww. rozporządzenia.
6. Zapewnienie ujęcia w aktach osobowych pracowników wszystkich dokumentów, które zgodnie z regulacjami wewnętrznymi (regulaminami, procedurami) winny się w tych aktach znajdować.
7. Zapewnienie zgodności ewidencji czasu pracy w postaci list obecności pracowników z indywidualnymi kartami czasu pracy wynikającymi z systemu informatycznego.
8. Zapewnienie poprawności przeprowadzania konkursów ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych, poprzez dostosowanie do:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 ze zm.)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2022.2961 ze zm.)

VI. Pozostałe informacje

Czynności kontrolne rozpoczęto 21.11.2022 r., a zakończono 17.02.2023 r.

Wystąpienie pokontrolne zawiera 69 ponumerowanych stron oraz 38 załączników. Akta kontroli zawierają 2722 ponumerowanych (zadrukowanych) stron.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z § 25 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U.2015.1331 t.j.) informuje się, iż **o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy poinformować w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego**, przy czym termin ten uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo Pocztove (Dz.U.2022.896 ze zm.).

Odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w okresie od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r. ponosi kierownik Artur Bobruk (art. 46 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej).

Złotów, 08 marca 2023 r.

Główny Specjalista
ds. kontroli wewnętrznej

.....mgr. Emilia Skiba.....

Podpis kontrolującego

STAROSTA ZŁOTOWSKI

Ryszard Goławski

Z-ca Dyrektora ds. Medycznych
Szpitala Powiatowego
im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie
lek. Robert Sokolowski

**Zestawienie godzin pracy lekarzy na SOR
(godziny podane w załącznikach do faktur)**

| Dzień miesiąca | MARZEC 2022 | | | | |
|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | od 7:30 do 9:00 | od 9:00 do 10:00 | od 10:00 do 11:00 | od 11:00 do 12:30 | od 12:30 do 07:30 |
| 1 | Yellow | Yellow | Yellow | Yellow | Yellow |
| 2 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 3 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |
| 4 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 5 | White | White | White | White | White |
| 6 | Yellow | Yellow | Yellow | White | Yellow |
| 7 | Green | Green | Green | White | Green |
| 8 | Yellow | Yellow | Yellow | White | Yellow |
| 9 | Yellow | White | Yellow | Blue | White |
| 10 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |
| 11 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 12 | Brown | White | Brown | White | White |
| 13 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 14 | Green | Green | Green | White | Green |
| 15 | Yellow | Yellow | Yellow | White | Yellow |
| 16 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 17 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |
| 18 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |
| 19 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 20 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 21 | Green | Green | Green | White | Green |
| 22 | White | White | White | White | White |
| 23 | Yellow | Yellow | Yellow | White | Yellow |
| 24 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |
| 25 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 26 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |
| 27 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 28 | Green | Green | Green | White | Green |
| 29 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |
| 30 | Blue | Blue | Blue | White | Blue |
| 31 | Brown | Brown | Brown | White | Brown |