

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 22.03.2024 roku przez Zespół Kontrolny
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Koneckiego
W Zespole Opieki Zdrowotnej w Końskich

Kontrolę przeprowadzili:

1. **Michał Cichocki** – Przewodniczący Zespołu Kontrolnego
2. **Robert Plech** – członek Zespołu Kontrolnego
3. **Grzegorz Jóźwik** – członek Zespołu Kontrolnego

Przedmiotem kontroli było funkcjonowanie Zespołu Opieki Zdrowotnej, w tym sprawy finansowe, podstawowe informacje z zakresu przygotowania i publikacji planu zamówień publicznych, regulaminu zamówień publicznych, oświadczeń o kontroli zarządczej, wykorzystania urlopów wśród kadry zarządzającej pionu administracji oraz podjęte działania innych sprawach finansowych.

Przy kontroli obecna była i wszelkich wyjaśnień udzielała Pani **Anna Gil Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej** i **Pani Aleksandra Kuzdak Główny Księgowy**.

Czynności kontrolne rozpoczęły się od przedstawienia planu kontroli a następnie analizy i omówienia dostarczonych dokumentów i informacji.

W wyniku kontroli ustalono:

Informacje ogólne

Główną funkcją Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia w warunkach stacjonarnych i ambulatoryjnych oraz sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi.

Szpital w Końskich funkcjonuje od 1939 roku. W jego skład na początku wchodził Oddział Zakaźny i Chirurgiczny. Po wojnie poszerzono działalność szpitala o Oddział Wewnętrzny, Położniczy, Dziecięcy i Ginekologiczny. W 1983 roku szpital przeniesiono do nowego budynku, który przeznaczony był na kompleks wielospecjalistyczny, liczący ponad 600 łóżek. Stopniowo wyposażano i uruchamiano kolejne oddziały specjalistyczne tj. Laryngologię, Okulistykę, Dermatologię, Neurologię, Rehabilitację, Ortopedię, Chirurgię, Anestezjologię i Intensywną Terapię, Reumatologię. Chirurgia rozszerzyła zakres usług o Chirurgię Naczyń i Urologię. Organem założycielskim Zespołu Opieki Zdrowotnej jest Rada Powiatu w Końskich.

Według stanu zatrudnienia na dzień 29.02.2024 r. na umowę o pracę i umowę zlecenie pracuje w szpitalu: 113 lekarzy z umowy o pracę i 1 lekarz z umowy zlecenia (II stopień specjalizacji), 2 lekarzy stomatologów, w tym 1 dr hab. n. med., 5 dr n. med., 53 lekarzy z II

stopniem specjalizacji, 1 z I stopniem specjalizacji, 53 lekarzy bez specjalizacji. ZOZ w Końskich zatrudnia również 424 pielęgniarki z umowy o pracę oraz 33 pielęgniarki na umowę zlecenie, w tym 120 magistrów pielęgniarstwa (umowa o pracę) oraz 29 położnych w tym 5 mgr położnictwa.

Osoby zatrudnione na kontrakcie: 109 lekarzy, w tym 5 dr n. med., 1 prof. dr hab. n. med. , 2 z I stopniem specjalizacji, 100 ze specjalizacją, 10 pielęgniarek, w tym 7 magistrów pielęgniarstwa, 1 psycholog, 1 fizjoterapeuta, 3 techników RTG.

Przebieg kontroli

Zespół Kontrolny otrzymał następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie Finansowe (wersja wstępna) na dzień 31.12.2023 za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 oraz kartoteki sald i obrotów za miesiąc grudzień; sprawozdanie – druk F-01 na dzień 29.02.2024.

2. Informacja o pozostałych do wykorzystania dnia urlopu.

3. Zarządzenie nr 34/2023 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich z dnia 15 czerwca 2023 w sprawie podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Końskich.

4. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za lata 2019-2022;

5. Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 (aktualizowany wersja nr 3);

6. Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024;

7. Zarządzenie nr 5B/24 z dnia 31.01.2024 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielenia Zamówień Publicznych przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich.

8. Informacja w sprawie czynności związanych z odzyskaniem środków wyprowadzonych z kasy ogólnej szpitala oraz kasy zapomogowo-pożyczkowej (załączyć dokumenty, pisma, wezwania, wnioski egzekucyjne itp.)

W dniu 04.12.2008 roku ujawniono niedobór w kasie szpitalnej, gdzie osobą odpowiedzialną była kasjerka

Brak w kasie wynosił 454 527,48 złotych. Niedobór został zaksięgowany na wydzielone konto 243-03. Po 10 latach sąd wydał wyrok w tej sprawie (2018) i kasjerce komornik zaczął potrącać pieniądze w celu naprawienia szkody na rzecz ZOZ Końskie. Na dzień 08.03.2024 niedobór w kasie wynosi 316382,63 W załączeniu dokumenty związane z tą sprawą.

Z uwagi na fakt, iż pozostała do spłaty kwota jest bardzo wysoka, zaś miesięczne wpływy wynikające z egzekucji komorniczej kształtują się na poziomie około 600 zł, ZOZ w Końskich rozważa sprzedaż przedmiotowej wierzytelności firmie windykacyjnej. Rozwiązanie takie wydaje się być jedyną szansą na odzyskanie środków wyprowadzonych z kasy, zwłaszcza mając na uwadze otrzymaną od Komornika informację, iż dłużnikowi nie przysługuje prawo do żadnej nieruchomości.

W związku z otrzymaniem przez Dyрекcję ZOZ w Końskich informacji o braku zgodności bilansowej w funkcjonującej w ZOZ Pracowniczej Kasie Zapomogowo-Pożyczkowej, w dniu 16.11.2015 roku Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich złożył do Prokuratury Rejonowej w Końskich zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa. Przedmiotowe zawiadomienie Prokurator przesłał do Komendy

Powiatowej Policji w Końskich celem przeprowadzenia postępowania. W dniu 14.12.2015 r. Komenda Powiatowa Policji w Końskich przesłała do Zarządu Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej ZOZ w Końskich postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia, wobec stwierdzenia, że nastąpiło przedawnienie karalności.

W dniu 03.02.2016 zakończono wyliczenia niedoboru powstałego w kasie PKZP, który wyniósł 133 078,75 złotych. Na dzień 29.02.2024 niedobór wynosi 35 717,83 złotych. Zaistniały niedobór pokrywają członkowie kasy, wpłacając 1 % darowizny od wypłaconej pożyczki.

W załączeniu dokumenty-

Zespół Kontrolny dokonał weryfikacji dostarczonych dokumentów z których wynika:

Ad 1. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 w wersji wstępnej wykazuje Przychody netto ze sprzedaży łącznie 250 905 567,65 PLN

Koszty Działalności operacyjnej łącznie 248 727 984,64 PLN

Zysk 78 637,24 PLN

Z wyjaśnień udzielonych przez Panią Dyrektor Annę Gil wynika, że szpital podejmuje ciągłe działania zmierzające do poprawy stanu finansowego jednostki przy zachowaniu maksymalnych starań do jak najlepszej jakości świadczonych usług.

Ad 2. Z informacji o wykorzystaniu urlopów przez Dyrektora i kadrę zarządzającą wynika, że należy dopełnić tego obowiązku zgodnie z przepisami Kodeksu pracy - każdy pracownik ma obowiązek wykorzystać urlop wypoczynkowy z 2023 roku **do 30 września 2024 roku**. Jednocześnie Zespół Kontrolny zobowiązuje Panią Dyrektor Annę Gil do poinformowania Starosty oraz Komisji Rewizyjnej o wypełnieniu tego obowiązku.

Ad 3. Zgodnie z § 4 Zarządzenia nr 34/2023 w przypadku dostarczenia przez pracownika o którym mowa w zarządzeniu, dokumentu potwierdzającego podniesienie kwalifikacji zawodowych wymaganych na zajmowanym stanowisku w ciągu roku, nastąpi przeliczenie jego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie ze współczynnikiem pracy obowiązującym w nowej grupie zawodowej od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono dokument, o ile podniesienia kwalifikacji zawodowych odbyło się za zgodą dyrektora ZOZ w Końskich lub wynika z potrzeb ZOZ w Końskich.

Zarządzenie to zostało wydane na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych która, w przypadku gdy nie dojdzie do zawarcia porozumienia pomiędzy pracodawcą a związkami zawodowymi, nakłada na pracodawcę obowiązek wydania w tym zakresie zarządzenia określającego sposób podwyższania wynagrodzenia zasadniczego. Zarządzenia nr 34/2023 wydane zostało w oparciu o wytyczne wydane w tym zakresie przez Ministerstwo Zdrowia oraz o obowiązujące przepisy, w tym przepisy Kodeksu Pracy.

Z uwagi na fakt, iż w grupie pielęgniarek nie ma wspólnego stanowiska w kwestii tego, czy ważniejsze jest posiadanie przez pielęgniarkę wyższego wykształcenia magisterskiego, czy też większego doświadczenia w pracy, dosyć rzadko w podmiotach leczniczych dochodzi do zawarcia porozumienia pomiędzy tą grupą zawodową a pracodawcą, a co za tym idzie, Dyrektorzy podmiotów leczniczych zazwyczaj wydają zarządzenia określające sposób podwyższania wynagrodzenia zasadniczego. Tak było m.in. w 2021 roku w ZOZ w Końskich, kiedy w dniu 9 lipca 2021 r. ówczesny dyrektor Wojciech Przybylski wydał Zarządzenie nr 47/2021 w sprawie sposobu podwyższania wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w ZOZ w Końskich.

Nadmienić przy tym należy, iż w poprzednich latach wynagrodzenia pielęgniarek były dodatkowo regulowane przepisami przewidującymi przyznanie pielęgniarkom tzw. „zembalowego”, czyli dodatkowych środków pieniężnych, których określona kwota była przeznaczona dla każdej pielęgniarki, identyfikowanej po jej numerze PESEL. Było to bardzo przejrzyste praktyczne uregulowanie prawne, które nie obciążało sytuacji finansowej podmiotu leczniczego i nie powodowało konfliktów w grupie zawodowej pielęgniarek. Po uchyleniu tych przepisów, wynagrodzenie pracowników działalności podstawowej, w tym pielęgniarek, ustalane jest przede wszystkim w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i zawierane na jej podstawie porozumienia lub wydawane zarządzenia.

Ad 4. Wymagane oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za lata 2019-2022 zostały przedstawione i załączone do protokołu. Oświadczenie za rok 2023 zostanie przygotowane i opublikowane do 15.04.2024 r.

Zespół Kontrolny prosi o przekazanie Komisji Rewizyjnej oświadczenia za rok 2023 po jego podpisaniu i opublikowaniu wraz z informacją, że procedury kontroli zarządczej są ustanowione, funkcjonują efektywnie i zapewniają realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania.

Ad 5, 6, Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 został opublikowany i zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz był aktualizowany. Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 został opublikowany i zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ad 7, W Zespole Opieki Zdrowotnej został wprowadzony w dniu 31.01.2024 Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich- Zarządzenie nr 5B/24 z dnia 31.01.2024.

Ad 8, Zespół Kontrolny otrzymał wyjaśnienia w sprawie czynności związanych z odzyskaniem środków wyprowadzonych z kasy ogólnej szpitala oraz kasy zapomogowo-pożyczkowej z których wynika, że w dniu 03.02.2016 zakończono wyliczenia niedoboru powstałego w kasie PKZP, który wyniósł 133 078,75 złotych. Na dzień 29.02.2024 niedobór wynosi 35 717,83 złotych. Zaistniały niedobór pokrywają członkowie kasy, wpłacając 1 % darowizny od wypłaconej pożyczki.

Na tym kontrolę zakończono. Protokół przed podpisaniem został odczytany, a do jego treści nie wniesiono żadnych uwag / wniesiono następujące uwagi:-

Wnioski zespołu Kontrolnego:

1. Należy poprawić nadzór nad terminowym wykorzystaniem urlopów wypoczynkowych. Zespół Kontrolny zaleca dopełnić obowiązek zgodnie z przepisami Kodeksu Pracy. Jednocześnie Zespół Kontrolny zobowiązuje Panią Dyrektor Annę Gil do poinformowania Starosty oraz Komisji Rewizyjnej o wypełnieniu tego obowiązku.

2. Przekazać Komisji Rewizyjnej oświadczenie za rok 2023 po jego podpisaniu i opublikowaniu wraz z informacją, że procedury kontroli zarządczej są ustanowione, funkcjonują efektywnie i zapewniają realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania.

Uwagi:

Obedni przy kontroli

1. *Kuzalska Aleksandra*

2. *Anna Gil*

3. *mgr Anna Gil*

Członkowie Zespołu Kontrolnego

1. *Fichowski*

2. *Śliwa*

3. *Gusman*

Wnioski kontrolujących zostały rozpatrzone na posiedzeniu Komisji *Rewizyjnej* w dniu *19.04.2024*.

Protokół *odczytano i przyjęto na LXXII sesji Rady Powiatu w 19.04.2024*.