

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Barczewo 2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

TŁO INFORMACYJNE

Temat kontroli: *Kontrola działalności Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie w zakresie określonym w art. 121 ust. 3 i ust. 4 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, (t.j. – Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.)*

Jednostka kontrolowana: *Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie, 11-010 Barczewo, ul. Lipowa 2*

Zespół kontrolujący :

1. *Damian Pająk – Audytor wewnętrzny Urzędu Miejskiego w Barczewie – kierownik Zespołu kontrolującego,*
2. *Barbara Szalaj – Borowiec – Dyrektor Miejskiego Zespołu Oświaty i Zdrowia w Barczewie – członek zespołu kontrolującego*

na podstawie upoważnień Burmistrza Barczewa nr OR.0052.53.2022 oraz nr OR.0052.54.2022 z dnia 4 czerwca 2022 r., w związku z § 6 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli podmiotów leczniczych (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1331)

Okres objęty kontrolą: zgodnie z programem kontrolą objęto następujący okres:

1. *Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,*
2. *Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,*
3. *Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.,*
4. *Od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r.*

W niezbędnym zakresie analizie poddano również dokumentację z okresu od 31 marca 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Zakres przedmiotowy kontroli: Stosownie do programu kontroli zakresem przedmiotowym objęto:

1. *Działalność statutową,*
2. *Gospodarkę majątkiem,*
3. *Gospodarowanie środkami publicznymi, w tym gospodarkę finansową.*

Kryteria oceny ustaleń faktycznych:

Ocena oraz ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne zostaną sporządzone w oparciu o kryterium zgodności funkcjonowania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego i z regulacjami wewnętrznymi.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie informacji i dokumentów dostarczonych przez Kierownictwo Miejskiej Przychodni w Barczewie w dobrej wierze co do ich rzetelności i kompletności. Dla potrzeb analitycznych korzystano również z informacji i materiałów ogólnodostępnych.

Zgodnie z założonym w programie celem kontrola koncentrowała się nie tylko na analizie z perspektywy Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie, ale również z szerszego punktu widzenia interesów podmiotu tworzącego, tj. Gminy Barczewo. Wszelkie dowody potwierdzające ustalenia faktyczne zostały złożone do akt kontroli, zarówno w formie dokumentowej, jak i w formie fotokopii zgromadzonych na nośniku elektronicznym.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

USTALENIA FAKTYCZNE

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zostało podzielone na trzy części; w części pierwszej odniesiono się do ustaleń faktycznych w przedmiocie działalności statutowej, w tym do organizacji formalnej funkcjonowania przychodni, zarządzania zasobami ludzkimi oraz realizacji działalności statutowej - zapewnienia opieki zapobiegawczo - leczniczej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

W części drugiej opisano ustalenia dotyczące gospodarowania mieniem, w tym gospodarowania nieruchomościami, spraw inwestycyjnych oraz udzielania przez Przychodnię zamówień publicznych.

W części trzeciej Wystąpienia zawarto ustalenia faktyczne w obszarze gospodarowania środkami publicznymi, w tym gospodarki pieniężnej, sprawozdawczości finansowej, rozrachunków oraz wykonania planu finansowego za 2020 r. – 2021 r., analizy przychodów za 2020 r. – 2021 r. i I półrocze 2022 r., a także wydatków/kosztów za 2020r. – 2021 r. i I półrocze 2022r.

W ostatniej części Wystąpienia pokontrolnego dokonano oceny kontrolowanej działalności, ze wskazaniem mocnych i słabych stron oraz przyczyn, zakresu i skutków stwierdzonych nieprawidłowości, ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

CZĘŚĆ I
Działalność statutowa

Sprawy rejestrowe i organizacja formalna

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie (dalej MPZ) będąca Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej jest zarejestrowana w (KRS) Sądzie Rejonowym w Olsztynie pod numerem – 0000000562 (data rejestracji w KRS 7 lutego 2001 r.; sygn. akt - OL.VIII NS-REJ.KRS/14628/10/748). Podmiot posiada jednostki terenowe, tj. Punkt lekarski w miejscowości Wipsowo oraz Punkt lekarski w miejscowości Lamkowo.

Podmiotem tworzącym SP ZOZ jest jednostka Samorządu Terytorialnego - Gmina Barczewo. Organem sprawującym nadzór na działalnością SP ZOZ jest Rada Miejska w Barczewie, natomiast organem uprawnionym do reprezentacji jest Dyrektor Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie. W MPZ funkcjonuje Rada Społeczna jako organ doradczy.

Podstawowym przedmiotem działalności jest zapewnienie opieki zapobiegawczo - leczniczej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

Dokonując analizy danych zawartych w KRS stwierdzono umieszczenie dokonania następujących zmian statutu MPZ:

1. 20.10. 1998 r. wprowadzenie Statutu,
2. 16.10.2007 r. uchwałą nr 2/2007 Rady Społecznej zatwierdzonej Uchwałą nr XVII/116/2007 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 29.10.2007 r. : w § 10 ust.1 pkt 1 wykreślono lit. c i d ; sformułowanie "Zarząd miejski" zastąpiono sformułowaniem "Burmistrz miasta".
3. 5.12.2008r. w § 10 ust. 1 wykreślono pkt 4; w załączniku nr 1 do Statutu - Regulamin organizacyjny w § 2 wykreślono pkt 4, w § 4 wykreślono pkt IV; w schemacie organizacyjnym wykreślono zapis "Punkt pielęgniarski w Ramsowie"; zmiany zatwierdzono w dniu 29.12.2008r.
4. 05.11.2010 r. zmieniono §4 załącznika nr 1 do Statutu - Regulamin organizacyjny Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie; zmianę zatwierdzono 10.11.2010 r.

Analiza uzyskanych z Urzędu Miejskiego w Barczewie pozwoliła potwierdzić, że organizację i funkcjonowanie przychodni regulowały następujące uchwały Rady Miejskiej w Barczewie:

1. Uchwała nr II/14/98 z dnia 6 listopada 1998 roku w sprawie zatwierdzenia Statutu SP ZOZ pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie,
2. Uchwała nr XVII/116/2007 z dnia 29 października 2007 roku w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie SP ZOZ pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie,
3. Uchwała nr XXXIII/241/08 z dnia 29 grudnia 2008 roku w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie SP ZOZ pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie,

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

4. Uchwała nr LVIII/436/10 z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie SP ZOZ pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie,
5. Uchwała nr XXV/159/12 z dnia 18 czerwca 2012 roku w sprawie nadania Statutu SP ZOZ pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie,
6. Uchwała Nr XXXIX/237/17 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie zmiany statutu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie.

W Przychodni wprowadzono Regulamin Organizacyjny. Przedłożony do kontroli Regulamin nie był opatrzony datą oraz nie był wprowadzony w drodze zarządzenia – w treści widniały jedynie podpisy Dyrektora MPZ - T. Plawgo.

Analiza treści regulaminu pozwoliła potwierdzić, że uregulowano w nim niniejsze kwestie, zgodnie z treścią art. 24 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej :

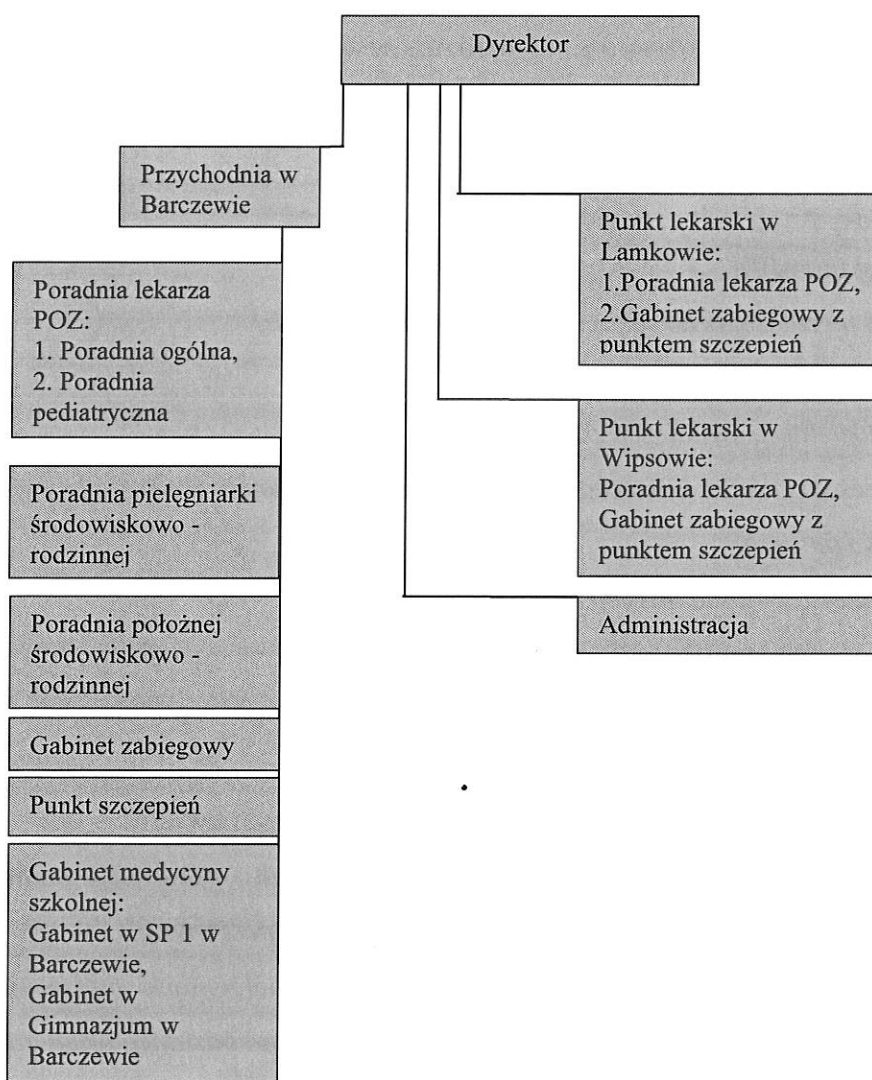
- ✓ Cel i zadania MPZ,
- ✓ Strukturę organizacyjną MPZ,
- ✓ Rodzaj działalności leczniczej oraz zakres świadczeń zdrowotnych,
- ✓ Miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych,
- ✓ Przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych,
- ✓ Organizację i zakres działania poszczególnych jednostek lub komórek organizacyjnych oraz warunki współdziałania,
- ✓ Wysokość opłat za udostępnianie dokumentacji medycznej,
- ✓ Organizację procesu udzielania świadczeń w przypadku opłat,
- ✓ Wysokość opłat za inne usługi niż świadczenia finansowane ze środków publicznych,
- ✓ Sposób kierowania jednostkami lub komórkami organizacyjnymi.

Niniejszy regulamin zawiera załączniki, odnoszące się do następujących kwestii:

- ✓ **Załącznik nr 1** – wskazuje czas pracy poszczególnych komórek/ jednostek organizacyjnych MPZ ze wskazaniem dni i godzin przyjmowania pacjentów, l
- ✓ **Załącznik nr 2** – obejmuje zakresy czynności: lekarza POZ, pielęgniarki nadzorującej, pielęgniarki gabinetu zabiegowego, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, pielęgniarki medycyny szkolnej, położnej środowiskowo-rodzinnej, rejestratorki medycznej, głównego księgowego i stanowiska do spraw kadrowo – płacowych, pracownika gospodarczego – konserwatora.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- ✓ **Załącznik nr 3** – zawiera cennik za świadczenia zdrowotne, które nie są objęte refundacją z NFZ,
- ✓ W ostatnim załączniku zawarto schemat organizacyjny w formie graficznej, który zilustrowano poniżej. Zgodnie jego treścią Dyrektor MPZ nadzoruje bezpośrednio punkty lekarskie, pion administracji oraz przychodnię w Barczewie. Jeżeli chodzi o samą przychodnię, to pod bezpośrednim nadzorem Dyrektora znajdują się wszystkie komórki organizacyjne. W schemacie nie stwierdzono aby funkcjonowało stanowisko Zastępcy Dyrektora MPZ, pomimo, że takie stanowisko przewiduje Regulamin wynagradzania Przychodni.



Rys. nr 1 Schemat organizacyjny MPZ w Barczewie – załącznik do Regulaminu Organizacyjnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Poniżej odniesiono się szczegółowo do poszczególnych części zapisów regulaminu:

- ✓ **Cel i zadania MPZ** – odniesiono się do podstawowych zadań oraz realizacji obowiązków MPZ jako pracodawcy.
- ✓ **Struktura organizacyjna MPZ** – w tej części wskazano na komórki i jednostki organizacyjne MPZ wskazanych w schemacie organizacyjnym; nie odniesiono się do liczebności etatowej poprzestając na ogólnych zapisach.
- ✓ **Rodzaj działalności leczniczej oraz zakres świadczeń zdrowotnych** – w tej części wskazano na świadczenia lekarza POZ, świadczenia pielęgniarki środowiskowo – rodzinnej, świadczenia położnej środowiskowo – rodzinnej oraz świadczenia pielęgniarki medycyny szkolnej.
- ✓ **Miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych** – jako miejsca wskazano siedzibę MPZ w Barczewie, Punkt lekarski w Lamkowie, Punkt lekarski w Wipsowie oraz SP1 w Barczewie i Gimnazjum Publiczne w Barczewie. Ponadto wskazano na wykonywanie świadczeń w warunkach ambulatoryjnych lub domowych oraz świadczenia realizowane w gabinetach medycyny szkolnej.
- ✓ **Przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych** – W tym miejscu odniesiono się do godzin przyjmowania pacjentów, odesłano do treści załączników, podano dane kontaktowe do Punktów lekarskich, a także w sposób ogólny opisano zasady udzielania świadczeń, które określają odrębne umowy z NFZ.
- ✓ **Organizacja i zakres działania poszczególnych jednostek lub komórek organizacyjnych oraz warunki współdziałania** – W sposób ogólny opisano działania MPZ w Barczewie oraz zadania Punktów lekarskich, odesłano do szczegółowych zakresów czynności stanowiących załącznik do regulaminu.
- ✓ **Wysokość opłat za udostępnianie dokumentacji medycznej** – Wskazano ogólne zasady udostępniania dokumentacji medycznej ze wskazaniem zakresu przedmiotowego oraz ustalając stawki – 0,30 zł za stronę kopii oraz 4,50 zł za stronę odpisu.
- ✓ **Organizacja procesu udzielania świadczeń w przypadku opłat oraz Wysokość opłat za inne usługi niż świadczenia finansowane ze środków publicznych** – Bardzo ogólnie opisano możliwość realizacji odpłatnych świadczeń w kwotach określonych w załączniku do Regulaminu.
- ✓ **Sposób kierowania jednostkami lub komórkami organizacyjnymi** – W tym miejscu wskazano na Dyrektora jako osobę kierującą i reprezentującą MPZ oraz wskazano, że

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

realizuje on swoje zadania przy pomocy Głównego Księgowego oraz Pielęgniarki nadzorującej.

W Przychodni funkcjonuje Regulamin Wynagradzania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie, którego zapisy obowiązują od dnia 1 lipca 2019 r. Został on wprowadzony w drodze zarządzenia Dyrektora MPZ nr 1/06/2019. Szczegółowy opis dotyczący funkcjonującego regulaminu i zasad wynagradzania zawarto w części dotyczącej zarządzania zasobami ludzkimi w MPZ.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia.

Dokonując analizy informacji zawartych w aktualnym odpisie Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej KRS (stan na dzień 23 lipca 2022 r.) stwierdzono jak niżej:

- ✓ *W Dziale I, Rubryka 4 – zawarte są nieaktualne informacje na temat obowiązującego Statutu (ostatni wpis dotyczy roku 2010). Stosownie do dokonanych zmian aktualnie obowiązujący statut pochodzi z 18 czerwca 2012 roku (tekst pierwotny), zmieniany Uchwałą Nr XXXIX/237/17 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 25 kwietnia 2017 r.*
- ✓ *W Dziale II, Rubryka 1 – zawarte są nieaktualne informacje na temat organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu – ostatni wpis dotyczył T. Plawgo; w aktach nie umieszczono danych osób pełniących obowiązki Kierownika/Dyrektora MPZ: K. Michałka od 29 października 2021 (wcześniej obowiązki podczas usprawiedliwionej nieobecności T. Plawgo pełniła A. Plawgo).*
- ✓ *W Dziale II Rubryka 2 nie stwierdzono wpisania składu organu nadzoru - Rady Społecznej MPZ*

Odnosząc się do regulacji wewnętrznych dotyczących organizacji i funkcjonowania MPZ oraz do regulacji ustalających zasady wynagradzania w Placówce, stwierdzono jak niżej:

- ✓ *Regulacje dotyczące organizacji i funkcjonowania MPZ wprowadzano z pominięciem ogólnie przyjętych zasad techniki prawotwórczej, tj. w drodze ogólnie podpisanego dokumentu zamiast jego wprowadzenia w formie Zarządzenia Dyrektora MPZ; z powodu wskazanego braku nie można ustalić daty sporządzenia dokumentu oraz daty jego wejścia w życie. Stosowna delegacja znajduje się w treści § 11 ust. 1 Regulaminu, który wskazuje, że Dyrektor MPZ kieruje jej działalnością.*
- ✓ *Z treści Regulaminu organizacyjnego nie wynika jaka jest ustanowiona liczebność etatowa pracowników; stosowne zapisy § 4 zawierają zapisy na temat komórek organizacyjnych oraz rodzajów stanowisk. Ponadto w treści zapisów mowa jest np. o „Administracji”, bez podania dokładnych nazw stanowisk lub ich liczby. Mając na względzie, że ustanowienie liczebności etatowej nie musi być wyłącznie określone w treści regulaminu organizacyjnego, nie stwierdzono aby w innym akcie wewnętrznym dokonano tego rodzaju zapisów. Niniejszy brak ma szczególne znaczenie, ponieważ nie można ustalić w jasny sposób liczby stanowisk, na których mogą być zatrudnione osoby ponadto*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

nie jest wiadomym jakie stanowiska są wakującymi. Jest to szczególnie widoczne w odniesieniu do tzw. pionu administracji, gdzie funkcjonują zarówno stanowiska kierownicze (główny księgowy) jak i pomocnicze (np. konserwator). Jedyne zapisy, które ogólnie mogą wskazywać na rodzaje stanowisk to zawarte w treści załącznika zakresy obowiązków.

- ✓ *Treść regulaminu organizacyjnego zawiera zapisy, które są nieaktualne (np. zapisy dotyczące szkolnego punktu lekarskiego w Gimnazjum publicznym).*
- ✓ *Regulacje płacowe są niespójne z treścią regulaminu organizacyjnego – w Regulaminie wynagradzania funkcjonuje stanowisko Zastępcy Dyrektora, którego nie przewiduje Regulamin Organizacyjny,*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Struktura zatrudnienia, sprawy związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi oraz działalność statutowa - zapewnienie opieki zapobiegawczo - leczniczej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Dyrektora MPZ w Barczewie pełnił:

1. **T. Plawgo** – do 01.10.2020 r.
2. **A. Plawgo** – od 01.10.2020 r. na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Dyrektora MPZ, w związku z jego nieobecnością z powodu przebywania na zwolnieniu lekarskim.
3. **K. Michalek** – na podstawie okresowego powierzenia pełnienia obowiązków Dyrektora MPZ w Barczewie – Zarządzenie Burmistrza Barczewa nr 005.173.2021 z dnia 29 października 2021 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 0050.61.2022 Burmistrza Barczewa z dnia 08 kwietnia 2022 r. Pełnienie obowiązków powierzono na czas trwania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii oraz na kolejne 90 dni od dnia jego odwołania, nie dłużej jednak niż do czasu nawiązania stosunku pracy albo zawarcia umowy cywilnoprawnej z osobą wskazaną przez podmiot tworzący na stanowisko Dyrektora, po zasięgnięciu opinii Komisji Konkursowej. Obowiązki pełniono do 30 czerwca 2022 r. – Zarządzeniem Nr 0050.111.2022 Burmistrza Barczewa z dnia 30 czerwca 2022 r. odwołano okresowe powierzenie pełnienia obowiązków Dyrektora.
4. Począwszy od dnia 1 lipca 2022 roku funkcję Dyrektora pełni **A. Karnacewicz**.

Struktura etatowa personelu wyglądała następująco (na dzień 30 czerwca 2022):

- ✓ sześciu lekarzy; w tym 3 w pełnym wymiarze czasu pracy 7,58/7,58 etatu, dwóch w wymiarze 6,00/7,58 etatu i jeden lekarz w wymiarze 3,00/7,58 etatu.
- ✓ dziesięć pielęgniarek,
- ✓ dwie starsze pielęgniarki szkolne,
- ✓ dwie położne,
- ✓ pedagog specjalny – koordynator POZ,
- ✓ rejestratorka,
- ✓ starsza księgowa,
- ✓ informatyk,
- ✓ sprzątaczkę,
- ✓ konserwator

Ponadto w ramach umów cywilnoprawnych świadczone poniższe usługi:

- ✓ lekarz pediatra, lekarz kardiolog, lekarz neurolog
- ✓ starsza księgowa - począwszy od dnia 1 czerwca 2022 r. zatrudniona na umowę o pracę.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- ✓ *przewóz badań laboratoryjnych i przewóz personelu medycznego na wykonywanie zabiegów laboratoryjnych,*

Na terenie MPZ znajdują się również gabinety specjalistyczne:

- ✓ *Gabinet stomatologiczny,*
- ✓ *Gabinet ginekologiczny,*
- ✓ *Gabinet rehabilitacyjny.*

Przychodnia realizowała zadania zatrudniając wg stanu na poszczególne okresy objęte kontrolą następującą liczbę pracowników:

- ✓ *Na 31 grudnia 2019 r. – 25 osób*
- ✓ *Na 31 grudnia 2020 r. – 26 osób*
- ✓ *Na 31 grudnia 2021 r. – 27 osób*
- ✓ *Na dzień 31 marca (30 czerwca) 2022 r. – 27 osób*

Analizując liczbę osób zatrudnionych zespół kontrolujący stwierdził, że stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty przekraczał na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych 25 etatów. W związku z powyższym zwrócono się do kierownictwa MPZ z prośbą o przedłożenie dokumentacji dotyczącej obowiązku opłacania składek na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej PFRON). Krag podmiotowy i przedmiotowy omawianego obowiązku, wysokość składki na PFRON, a także liczba wyłączeń zostały uregulowane w art. 21 i nast. *Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*. Zgodnie w powyższych przepisami najistotniejszymi kryteriami wpływającymi na obowiązek opłacania PFRON jest wielkość zatrudnienia, jak również liczba osób z niepełnosprawnością zatrudnionych w danej instytucji. Zgodnie z art. 21 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, składki na PFRON są zobowiązani opłacać pracodawcy, którzy w danym roku zatrudnili co najmniej 25 osób w przeliczeniu na etaty. Kolejnym kryterium jest poziom zatrudnienia osób niepełnosprawnych. Jeżeli więc pracodawca zatrudnia minimum 25 osób i jednocześnie nie zatrudnia osób z niepełnosprawnością, bądź poziom ich zatrudnienia jest mniejszy od 6% wśród ogólnego stanu zatrudnienia, będzie obowiązany opłacać składki na PFRON. Wyjątek stanowią tutaj podmioty, które są publiczną lub niepubliczną uczelnią, szkołą, przedszkolem, inną formą wychowania przedszkolnego, placówką opiekuńczo-wychowawczą, regionalną placówką opiekuńczo-terapeutyczną, interwencyjnym ośrodkiem preadopcyjnym, placówką resocjalizacyjną, żłobkiem oraz klubem dziecięcym – wówczas omawiany obowiązek zanika już przy 2% ogólnego stanu zatrudnienia. Pracodawcy osiągający wskaźniki, składają Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna – do 20 stycznia za rok poprzedni. Pracodawca składa miesięczne i roczne informacje, poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego. Wpłaty na PFRON dokonuje się na zasadach określonych w art. 49 ustawy, tj. w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. Z przedłożonej dokumentacji przez MPZ oraz udzielonych przez Dyrektora MPZ informacji wynika, że nie składano informacji o zatrudnieniu oraz nie zgłaszano do PFRON takich informacji pomimo powstania obowiązku opłacania składek na Fundusz od kwietnia 2022r.

Okres rozpoczęcia czynności kontrolnych cechowała specyficzna sytuacja kadrowa w MPZ; mianowicie w momencie rozpoczęcia czynności kontrolnych wszyscy lekarze znajdowali się w okresie wypowiedzenia umów o pracę, zawartych na czas nieokreślony. W teczках akt osobowych potwierdzono ostatni wpis w części B: wypowiedzenia umów o pracę złożone w okresie od 7 kwietnia do 24 maja 2022 r.

Na dzień zakończenia niniejszych czynności, tj. 29 lipca 2022 r. wypowiedzenia wycofało 2 lekarzy.

W MPZ wprowadzono regulamin wynagradzania – Regulamin wynagradzania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie. Niniejszy regulamin wszedł w życie z dniem 1 lipca 2019 r. Regulamin reguluje następujące kwestie:

- ✓ **Zasady wynagradzania za pracę**, określające system czasu pracy jako system czasowo – premiowy określany stawką miesięczną lub godzinową. Wskazano jakie składniki wynagrodzenia przysługują pracownikom; do podstawowych należą wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych, premia uznaniowa. Ponadto pracownikom przysługuje wynagrodzenie albo zasiłek za czas choroby, dodatek za wysługę lat (5% po 5 latach pracy zwiększany co rok o 1% do wysokości 20%), nagroda jubileuszowa, odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

odprawa pośmiertna lub odprawa pieniężna. Z treści § 5 regulaminu wynika, że jest to katalog zamknięty.

- ✓ **Wynagrodzenie zasadnicze** – uregulowano ogólne kwestie dotyczące wynagrodzenia zasadniczego.
- ✓ **Dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych** – w regulacji odesłano do przepisów Kodeksu cywilnego lub ustawy o działalności leczniczej jeżeli chodzi o wysokość dodatku. W treści nie wskazano w jakich sytuacjach jest ten dodatek wypłacany.
- ✓ **Premia** – wskazano na możliwość wypłacania premii w kwocie do 10 – krotnej wysokości wynagrodzenia zasadniczego. Wszelkie decyzje w tym przedmiocie podejmuje Dyrektor; premie zgodnie z treścią § 7 mają charakter uznaniowy.
- ✓ **Zasady wypłacania wynagrodzeń** – ustalono zasadę wypłaty wynagrodzeń z dołu oraz wskazano na możliwość wypłat na wskazany rachunek bankowy.
- ✓ **Świadczenia pieniężne związane z pracą** – w tej części ujęto zasady wypłat wynagrodzenia albo zasiłku za czas choroby, dodatku za wysługę lat, nagrody jubileuszowej, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, odprawy pośmiertnej lub odprawy pieniężnej.
- ✓ **Wysokość odpisu na ZFŚS** – wysokość odpisu wynosi na jednego pracownika 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.
- ✓ **Przepisy końcowe** – wskazano datę wejścia w życie regulaminu, tj. 1 lipca 2019 r.

Do niniejszego regulaminu dołączono następujące załączniki:

- ✓ **Załącznik nr 1** - Tabelę zaszeregowania stanowisk pracy – wskazano 24 rodzaje stanowisk w przedziale od kat. V do kat. XXII.
- ✓ **Załącznik nr 2** – Stawki miesięcznego wynagrodzenia zgodnie z tabelami zaszeregowania. Dla najniższej kategorii V – ustalono wysokość od 2 400 zł do 3 100 zł, natomiast w ostatniej XXII kategorii kwoty te wyniosły od 9 500 zł do 19 000 zł. Zgodnie z treścią tabel personel medyczny (pielęgniarki i położne znajdowały się w przedziale od kat. XII do kat. XV (odpowiednio 3 100 zł – 7 300 zł oraz 3 500 zł – 9 500 zł). Stanowiska starszego księgowego oraz informatyka to przedziały od kat. XIV do kat. XV (odpowiednio 3 300 zł – 8 300 zł oraz 3 500 zł – 9 500 zł), lekarze (asystenci) to kategorie zaszeregowania od XVII do XIX (odpowiednio 4 500 zł – 14 000 zł oraz 6 500 zł – 16 000 zł). Ostatnie kategorie od XIX do XXII to kategorie zaszeregowania dla głównego księgowego, zastępcy kierownika do spraw lecznictwa oraz kierownika przychodni.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

✓ *Załącznik nr 3* – w treści załącznika wskazano wysokość dodatku (najprawdopodobniej funkcyjnego) wyrażoną procentowo. W treści załącznika nie wskazano nawet, że chodzi o ten dodatek, który to dodatek nie został przewidziany w treści § 5 Regulaminu. Wysokość dodatku ustanowiono w wysokości do 25 % wynagrodzenia zasadniczego (pielęgniarka koordynująca i nadzorująca pracę innych pielęgniarek oraz kierownik komórki organizacyjnej), do 45 % wynagrodzenia (zastępca dyrektora, główny księgowy i radca prawny) oraz do 50% wynagrodzenia zasadniczego (dyrektor).

Odnosząc się do kwestii wynagrodzeń w pierwszej kolejności analizie poddano wysokości wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek, położnych oraz pracowników pionu administracyjnego.

Dokonana analiza wynagrodzeń w okresie od roku 2016 do roku 2022 pozwoliła potwierdzić, że wynagrodzenia brutto (zasadnicze i dodatek stażowy, bez dodatków z tytułu przeciwdziałania epidemii SARS CoV-2) lekarzy przedstawiały się następująco:

Wynagrodzenia - Lekarze							
Imię i nazwisko	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	9 500 + 1 900 +	10 200 + 2 040	10 200 + 2 040	14 500 + 2 900	16 000 + 3 200 + 3 000	16 000 + 3 200 + 3 000	16 000 + 3 200 + 3 000
	9 000+ 1 800	9 000 + 1 800	9 000 + 1 800	12 000 + 2 400	12 000 + 2 400	12 000 + 2 400	12 000 + 2 400
	9 000+ 630	10 200+ 816	10 200+ 816	14 500+ 1 450	14 500+ 1 450	14 500+ 1 450	16 000+ 2 080
	X	X	X	X	5 800+ 1 044	5 800+ 1 102	6 500+ 1 300
	9 000+ 1 800	9 000+ 1 800	9 000+ 1 800	12 000 + 2 400	12 000 + 2 400	12 000 + 2 400	12 000 + 2 400
	9 500+ 1 900	10 200+ 2 040	10 200+ 2 040	14 500+ 2 900	16 000+ 3 200+ 3 000	16 000+ 3 200+ 3 000	16 000+ 3 200+ 3 000

Analiza powyższych danych wskazuje, że podwyżki dotyczyły wynagrodzenia zasadniczego (płaca zasadnicza) a tym samym dodatku stażowego wyliczanego w formie procentowej. Największe podwyżki wynagrodzenia zasadniczego przypadły na rok 2019, gdzie kwoty wynagrodzenia podniesiono o 3 000 zł (2 przypadki) lub 4 300 zł (3 przypadki). W przypadku dwóch lekarzy, począwszy od 2020 roku do niniejszych składników wypłacano co miesiąc jeszcze dodatki w kwocie 3 000 zł. Z udzielonych przez pełniącego obowiązki Dyrektora MPZ (K. Michałka) wyjaśnień wynika, że niniejsze kwoty wypłacano tytułem

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

pełnienia obowiązków Dyrektora MPZ (lekarzom udzielono przez Dyrektora T. Pławgo pełnomocnictw w dniu 01.10.2020 r. do zastępowania Dyrektora i składania oświadczeń woli w imieniu MPZ). W przypadku jednego z lekarzy potwierdzono faktyczne pełnienie obowiązków Dyrektora MPZ podczas długotrwałej nieobecności Dyrektora wynikającej z przebywania na zwolnieniu lekarskim. Co istotne począwszy od dnia 29 października 2021 r. wskazany lekarz nie pełnił już obowiązków Dyrektora, które to na mocy Zarządzenia Burmistrza Barczewa powierzono Panu K. Michałkowi. Ponadto w przypadku drugiego lekarza nie potwierdzono aby realizował on obowiązki Dyrektora w badanym okresie; nie mniej jednak do dnia odwołania pełnomocnictwa Panu K. Michałkowi niniejsze dodatki były nadal wypłacane. Dodatki w umowach o pracę były określone jako „inne” składniki wynagrodzenia. Dodatki ustanowiono w umowach o pracę wskazanych lekarzy począwszy od 28.10.2020 r.

Analiza teczek akt osobowych wykazała brak w niektórych z nich zakresów obowiązków dla pracowników, który to obowiązek wynika wprost z treści Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. W przedłożonym przez kierownictwo segregatorze były kopie zakresów.

Poniżej przedstawiono zestawienie wynagrodzeń pozostałych pracowników MPZ

Imię i nazwisko, stanowisko, wymiar etatu	2019	2020	2021	2022
Administracja	x	x	3 000	3 600
Administracja	4 750 + 1 090+ 1 050	7 270+ 1 454+ 1 500	7 270+ 1 454+ 1 500	7 270+ 1 454+ 1 500
Administracja	3 700+ 400+ 740	3 700+ 400+ 740	3 700+ 400+ 740	3 900+ 400+ 780
Personel medyczny	4 250+ 297, 50+ 1 337	4 880+ 390, 40+ 617	5 000+ 450+ 617	5 000+ 450+ 617
Personel medyczny	4 050+ 810+ 1 337	4 650+ 930+ 617	5 000+ 1 000+ 617	5 700+ 450+ 1 140
Personel medyczny	x	x	x	3 800
Administracja	x	x	5 515 + 1 103	5 700+ 1 140
Administracja	3 300 + 660	3 300 + 660	3 300 + 660	3 600 + 720
Personel medyczny	4 250+ 850+	4 550+	5 000+ 1 000+	5 700+ 1 140

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

	1 337		617	
Administracja	x	x	x	5 500+ 1 100
Personel medyczny	4 100+ 820+ 1 337	4 100+ 820+ 1 337	5 000+ 1 000+ 617	5 700 + 1140
Personel medyczny	3 200+ 544+ 1 200	3 200+ 544+ 1 200	5 000+ 1 000+ 617	5 700+ 1 140
Personel medyczny	4 450+ 930+ 617	4 450+ 930+ 617	4 450+ 930+ 617	5 700+ 1 140
Personel medyczny	4 150+ 830+ 1 337	4 750+ 950+ 617	4 750+ 450+ 950+ 617	5 700+ 1 140
Personel medyczny	4 750+ 450+ 950+ 617	4 750+ 450+ 950+ 617	4 750+ 450+ 950+ 617	5 700+ 540+ 1 140
Personel medyczny	x	x	5 800	8 000 720
Personel medyczny	4 100 820 1 337	4 700 940 617	4 700 940 617	5 500 1 100
Personel medyczny	4 750 980 617	4 750 980 617	3 160 632	3 160 632

Odnosząc się do wynagrodzeń pozostałych pracowników analizie poddano oddzielnie wynagrodzenia pielęgniarek i położnych oraz pracowników tzw. administracji. Odnosząc się do pionu administracji, to składają się na niego zarówno osoby zajmujące się księgowością, płacami, obsługą informatyczną jak i pracownicy obsługi. Odnosząc się do tej grupy widoczny jest brak lub znikome podwyżki wynagrodzeń dla personelu obsługi. W przypadku pozostałych stanowisk w pionie administracji poziomy wynagrodzenia były na tyle wysoko ustalone, że podwyżki dotyczyły tylko jednego pracownika.

W przypadku pielęgniarek podwyżki wynagrodzenia zasadniczego nie były w większości przypadków wysokie; w jednym przypadku stwierdzono znaczną podwyżkę bo o 2 200 zł.; co ciekawe osoba ta nie posiadała dużego stażu pracy o czym świadczyła wysokość dodatku stażowego. Odnosząc się do wszystkich wynagrodzeń stwierdzono, że przyznawano dodatkowe składniki wynagrodzenia określane jako „inne”. Składniki te dotyczyły dodatkowych wynagrodzeń w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej; w treści umów wskazano, że pracodawca nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienia w wypłacie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

dotatkowego wynagrodzenia, jego uszczuplenia lub wstrzymania wypłaty spowodowanych działaniami NFZ.

W odniesieniu do roku 2022, dokonane zmiany warunków umów o pracę pielęgniarek POZ wykazały, że począwszy od lutego 2022 roku podwyżki nie obejmowały już składników określonych jako „inne”, które wynikały z Rozporządzenia; przeprowadzona analiza wynagrodzeń zasadniczych wskazuje, że wzrost wysokości wynagrodzeń zasadniczych wynosił tyle, co kwoty dodatków wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia lub był nawet wyższy o kilkadziesiąt złotych. Tym samym składniki okresowe wynagrodzenia (ponieważ dodatki przyznawano na wskazany okres) weszły jako stały element do wynagrodzenia zasadniczego.

Jednocześnie od 2021 roku w skład wynagrodzeń części pielęgniarek wchodził składnik określony jako – „sprzątanie”. Z udzielonych przez kierownictwo wyjaśnień wynika, że niniejsze kwoty wypłacano za sprzątanie gabinetów w punktach lekarskich.

W teczce akt osobowych jednego z pracowników znajdowała się umowa o pracę na czas nieokreślony, której data zawarcia wskazywała dzień 01 lipca 2022 r. pomimo, że została okazana zespołowi kontrolującemu w dniu 29 czerwca 2022 r. Z dokumentacji kadrowej wynika, że w dniu 18 maja 2022 r. pracownik wystąpił do pracodawcy o przedłużenie umowy, która trwała do 30 czerwca 2022 r. na czas nieokreślony. Analizując niniejszą sprawę stwierdzono, że możliwe jest wcześniejsze podpisanie umowy o pracę i rozpoczęcie jej wykonywania w terminie późniejszym, określonym w umowie. W takiej sytuacji nie byłby to błąd, gdyż żaden przepis nie nakazuje podpisania umowy o pracę w dniu, który jest jednocześnie dniem nawiązania stosunku pracy. Zawarcie jednak umowy w terminie, który jeszcze nie nastąpił i wskazywanie daty przyszłej, tj. 1 lipca 2022 r., gdzie zespołowi kontrolującemu przedłożono dokument w dniu 29 czerwca 2022 r. powoduje, że umowa nie mogła być skutecznie zawarta i tym samym powinna wygasnąć z upływem okresu na jaki została zawarta (poprzednia umowa została zawarta na czas określony do dnia 30.06.2022 r.).

W odniesieniu do jednego z pracowników stwierdzono, że z dniem 1 czerwca 2022 roku zmieniono umowę cywilnoprawną (umowę zlecenia), zawartą na czas nieokreślony na umowę o pracę na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu na stanowisku starszego księgowego. Odnosząc się do samego czasu zawarcia umowy zlecenia należy wskazać, że co do zasady charakter umowy powinien być doraźny i powinna być ona zawierana na czas określony. Istnieją jednak przypadki, gdy zlecenie nie ma charakteru doraźnego. Jeżeli zleceniodawca powierza stałe wykonywanie określonych czynności, to w tym przypadku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

będzie mógł podpisać umowę ze zleceniobiorcą na czas nieokreślony. Taka sytuacja jest prawnie dopuszczalna. Trzeba mieć jednak na uwadze, aby umowa zlecenia na czas nieokreślony nie nabrała charakteru umowy o pracę. Chodzi tu przede wszystkim o sytuację, gdy zlecenie charakteryzuje się ścisłym wykonywaniem poleceń przełożonego w określonym przez niego czasie i miejscu. W niniejszym przypadku zmiana umowy zlecenia na umowę o pracę począwszy od czerwca 2022 r. może potwierdzać, że osoba wykonywała te same czynności w oparciu o umowę o zlecenia jak i umowy o pracę.

Analiza przedłożonej dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń za okres 2019 r. – 2022 r. pozwoliła potwierdzić, że w ramach posiadanych środków kierownictwo MPZ wypłacało w okresach kwartalnych premię uznaniową pracownikom MPZ. Poniżej przedstawiono wysokość wypłacanych premii kwartalnych na przykładzie konkretnych list płac i dokumentów źródłowych.

Imię i nazwisko	III 2019 r.	VI 2019 r.	VI 2020 r.	IX 2020r.	IV 2022 r.
Lekarz	6 500 zł	6 500 zł	5 500 zł	6 500 zł	4 500 zł
Lekarz	6 500 zł	6 500 zł	5 500 zł	6 500 zł	4 500 zł
Lekarz	6 000 zł	6 000 zł	4 500 zł	5 000 zł	3 500 zł
Lekarz	6 000 zł	6 000 zł	4 500 zł	5 000 zł	3 500 zł
Lekarz	6 500 zł	6 500 zł	4 800 zł	5 800 zł	4 500 zł
Lekarz	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	2 000 zł	2 000 zł
Lekarz	5 000 zł	5 000 zł	4 800 zł	5 800 zł	XXXXXXX
Personel medyczny	3 500 zł	3 500 zł	2 500 zł	3 500 zł	3 200 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	3 000 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 500 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 900 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 900 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 500 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	XXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXX
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 800 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 900 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	1 400 zł	2 500 zł	1 500 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 800 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3000 zł	3000 zł	2 000 zł	2 900 zł	3 000 zł
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 900 zł	3 000 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	2 500 zł	XXXXXX
Personel medyczny	3 000 zł	3 000 zł	2 000 zł	3 000 zł	XXXXXX
Personel medyczny	2 700 zł	2 700 zł	1 850 zł	2 600 zł	2 600 zł
Administracja	5 000 zł	5 000 zł	4 800 zł	6 000 zł	4 000 zł
Personel medyczny	2 000zł	2 000zł	1 400 zł	XXXXXX	XXXXXX
Administracja	2 000 zł	2 000 zł	1 100 zł	2 100 zł	XXXXXX
Administracja	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	2 200 zł	2 200 zł
Personel medyczny	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	3 000 zł
Administracja	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	XXXXXX	3 000 zł
Razem	93 700 zł	93 700 zł	68 450 zł	91 900 zł	79 200 zł

Jak widać z powyższych danych premie kwartalne wypłacano jako premię uznaniową w rozumieniu § 5 ust. 1 lit. c Regulaminu wynagradzania. Stosownie do treści § 7 premie można było przyznawać w wysokości do 10 – krotności wynagrodzenia zasadniczego pracownika, we wszystkich przypadkach kwoty premii mieściły się w określonym przedziale. Decyzję w formie uznaniowej co do wysokości premii podejmował każdorazowo Dyrektor MPZ lub osoba pełniąca obowiązki Dyrektora. Niniejsze premie stanowiły znaczne obciążenie finansowe MPZ, na co wskazują chociażby kwoty jakie kwartalnie były na ten cel przeznaczane – analiza dokumentacji wskazywała na kwoty minimalne w okolicach 70 000 zł kwartalnie a w najwyższych przypadkach kwotę prawie 94 000 zł kwartalnie.

Odnosząc się ogólnie do kwot stanowiących podstawy wynagrodzeń pracowników MPZ poniżej przedstawiono zestawienie wynagrodzeń w badanych latach 2019 – 2022 z podziałem na administrację i zarząd oraz lekarzy i pielęgniarki.

		01.01.2022 – 31.06.2022	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
<i>Zarząd</i>	<i>Placa zasadnicza</i>	42 625, 00	15 500	63 000, 00	80 966, 67
	<i>Dodatek funkcyjny</i>	6 662, 50	3 820, 00	28 350, 00	36 453, 00
	<i>Dodatek stażowy</i>	3 991,25	1 395,00	12 600, 00	14 793,00
<i>Pielęgniarz</i>	<i>Placa zasadnicza</i>	—	16 500	—	—
	<i>Dodatek stażowy</i>	—	1 485, 00	—	—
	<i>Inne wynagrodzenia</i>	—	17 614, 55	—	—
<i>Administracja</i>	<i>Place zasadnicze</i>	162 024, 62	255 709, 00	205 253, 33	176 118, 91
	<i>Dodatki funkcyjne</i>	6 662, 50	5 575, 00	4 639, 33	4 733, 33
	<i>Dod. staż % zas.</i>	25 477, 92	47 779, 00	41 050, 67	35 223, 78
	<i>Inne wynagrodzenia</i>	45 427, 63	264 700, 49	37 200, 00	17 950, 00
<i>Lekarze i pielęgniarki</i>	<i>Place zasadnicze</i>	930 646,68	1 694 656,01	1 726 196,10	1 541 317,51
	<i>Dodatki funkcyjne</i>	8 400,00	16 800,00	16 473,33	14 400,00
	<i>Dodatki stażowe .</i>	173 804,72	316 248,38	316 679,15	278 639,96
	<i>Inne wynagrodzenia</i>	151 380,00	1 051 390,52	264 109,78	226 990,23

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Wskazana osoba zatrudniona na stanowisku pielęgniarza, miała powierzone w 2021 r. pełnienie obowiązków Dyrektora MPZ, tym samym od 2022 r., ujęta została dopiero jako „Zarząd”.

Analiza przedstawionych kwot na dzień 30 czerwca 2022 r. wskazuje na znaczny wzrost wynagrodzeń w 2022 r. Według danych kwoty przeznaczone na podstawy wynagrodzeń, zarówno w odniesieniu do administracji jak i lekarzy oraz pielęgniarki będą znacznie wyższe niż w 2021 r. na co wskazuje wykonanie wydatków za I półrocze.

Odnosząc się do obszaru zasad i porządku pracy w MPZ zwrócono się z prośbą o udzielenie informacji i przedstawienie do kontroli dokumentacji dotyczącej ewidencjonowania czasu pracy. Mając na względzie powyższe zwrócono się do Kierownictwa MPZ z prośbą o udzielenie informacji na temat porządku i organizacji czasu pracy personelu medycznego oraz pracowników administracji. W odpowiedzi przedłożona została dokumentacja, która obejmowała tzw. grafiki pracy (harmonogramy). Grafiki sporządzano w układzie miesięcznym z podziałem na poszczególne dni tygodnia. Same opisy nie zawierały szczegółowych informacji poprzestając na wskazaniu dni pracy. Ponadto analizie poddano książki pracy terenowej wybranych pielęgniarek w celu potwierdzenia realizacji zabiegów lub zadań poza siedzibą MPZ. Analiza zawartości potwierdziła realizowanie zadań przez pielęgniarki, które pracują poza siedzibą MPZ w ramach przypisanej „rejonizacji”, obejmującej pacjentów z konkretnych miejscowości lub konkretnych ulic na terenie Gminy Barczewo.

Dokonując analizy realizowanych świadczeń na podstawie umów cywilnoprawnych w trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentacji dotyczącej udzielania zamówień na udzielanie w określonym zakresie świadczeń zdrowotnych, przez podmioty wykonujące działalność leczniczą, lub osoby legitymującej się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych w określonym zakresie lub określonej dziedzinie medycyny, o których to zamówieniach mowa w art. 26 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tzw. konkursy ofert).

Istotną kwestią w badanym okresie były również wypłaty dodatkowego wynagrodzenia w związku z organizacją szczepień przeciwko SARS CoV-2. Szczegółowe kwestie związane z ponoszonymi kosztami z tytułu przeciwdziałania COVID zawarto w części III Wystąpienia pokontrolnego.

Począwszy od miesiąca listopad 2020 r. MPZ zaczęła wypłacać tzw. dodatki za gotowość do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym. - niniejsze świadczenie określono

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

jako dodatek do pensji za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym związanym z pandemią COVID-19, dla wskazanych. W treści powołano się jedynie na Zarządzenie Prezesa NFZ bez podania konkretnej daty oraz jego przedmiotu. Przedłożona dokumentacja przez MPZ dotycząca dyżurów zawierała jedynie odrębne zapiski dotyczące godzin pracy (lekarze) lub wypełnionych odrębnie zestawień (pielęgniarki). Poniżej przedstawiono przykładowe listy wypłat dodatku.

Imię i nazwisko	listopad 2020r.	grudzień 2020 r.	styczeń 2021
Lekarz	3 500 zł	4 500 zł	5 000 zł
Lekarz	3 500 zł	4 500 zł	5 000 zł
Lekarz	3 000 zł	4 000 zł	4 000 zł
Lekarz	3 000 zł	4 000 zł	4 000 zł
Lekarz	3 500 zł	4 500 zł	4 500 zł
Lekarz	2 000 zł	3 000 zł	3 000 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 000 zł	2 500 zł	2 000 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	XXXXX	2 500 zł
Personel medyczny	1 500 zł	2 500 zł	2 500 zł
Personel medyczny	1 000 zł	2 000 zł	2 000 zł
Administracja	3 000 zł	4 000 zł	4 500 zł
Administracja	800 zł	1 000 zł	1 000 zł
Administracja	800 zł	1 000 zł	1 500 zł
Administracja	1 000 zł	XXXXX	2 000 zł
Razem	45 600 zł	69 000 zł	71 000 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Z powyższego zestawienia wynika, że dodatki wypłacano zarówno osobom wchodzącym w skład personelu medycznego jak i pracownikom administracji.

W przedłożonej dokumentacji otrzymano ponadto zestawienie faktur za poszczególne miesiące, które to faktury dotyczyły wykonywanych testów COVID, świadczeń dla pacjentów oraz dodatkowej opłaty ryczałtowej za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium RP stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – POZ. Poniżej przedstawiono przykładowe zestawienia faktur (lekarze) za miesiące styczeń – marzec 2021 r.

Lekarz	Porady styczeń 2021 r.	Wizyty domowe styczeń 2021 r.	Kwota zł	Porady luty 2021 r.	Wizyty domowe luty 2021 r.	Kwota zł	Porady marzec 2021 r.	Teleporady marzec 2021 r.	Kwota zł
Lekarz	1	0	40	1	0	40	0	3	120
Lekarz	29	0	1160	34	0	1360	0	86	3440
Lekarz	70	0	2800	101	0	4040	16	236	10640
Lekarz	28	0	1120	31	0	1240	9	79	3835
Lekarz	46	0	1840	66	0	2640	2	87	3630
Lekarz	23	0	920	16	0	640	0	26	1040
Lekarz	50	0	2000	35	1	1500	18	72	4230
Razem	9 880 zł			11 460 zł			26 935 zł		

W miesiącu styczeń zgodnie z zestawieniem wykonano 167 testów COVID, oraz zrealizowano 247 porad. Na zestawieniu faktur za miesiąc styczeń 2021 r. wartość finansowania świadczeń dla pacjentów wyniosła 9 880 zł; kwota jaka pozostała w miesiącu to 2 019, 01 zł (przy kwocie znajdował się dopisek ze wskazaniem kwoty 1 683 zł). Liczba dni pracy – 20 dni. Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium RP stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – POZ – 10 206, 49 zł

W miesiącu luty zgodnie z zestawieniem wykonano 222 testy COVID, oraz zrealizowano 285 porad. Na zestawieniu faktur za miesiąc luty 2021 r. wartość finansowania świadczeń dla pacjentów wyniosła 11 460 zł; kwota jaka pozostała w miesiącu to 2 330, 66 zł (przy kwocie znajdował się dopisek „P..” ze wskazaniem kwoty 1 900 zł). Liczba dni pracy – 20 dni. Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium RP stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – POZ – 10 172, 90 zł

W miesiącu marzec zgodnie z zestawieniem wykonano 381 testy COVID z kosztem testu, 104 testy bez kosztów testu, zrealizowano 634 porady. Na zestawieniu faktur za miesiąc marzec 2021 r. wartość finansowania świadczeń dla pacjentów wyniosła 26 935 zł; kwota jaka pozostała w miesiącu to 13 248, 95 zł. Liczba dni pracy – 23 dni. Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium RP stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – POZ – 10 184, 66 zł. Dokonano ogółem w miesiącu 680 szczepień. W każdym z zestawień pojawiało się nazwisko lekarza, który nie był pracownikiem MPZ w badanym okresie.

W związku z organizacją w 2021 r. szczepień przeciwko SARS-CoV-2 kontroli poddano ponadto dodatkowe wynagrodzenia wypłacane w ramach realizowanych szczepień za miesiące kwiecień – maj 2021 r. Rozliczenie szczepień za miesiąc kwiecień i maj 2021 r. przedstawiono poniżej.

Rozliczenie lekarze													
	Nazwisko i imię	Liczba szczepień	30 zł	Szczep. p. wyjazd d.	40 zł	Szczep. za 04/2021	30 zł	Suma brutto / k. zakł.	Brutto do wypłaty				
1	Lekarz	330	9 900 zł	1	40 zł	0	0 zł	9 940 zł	9 940 zł				
2	Lekarz	1 297	38 910 zł	33	1 320 zł	60	1 800 zł	42 030 zł	42 030 zł				
3	Lekarz	975	29 250 zł	5	200 zł	0	0 zł	29 450 zł	29 450 zł				
4	Lekarz	534	16 020 zł	6	240 zł	90	2 700 zł	18 960 zł	15 095 zł				
5	Lekarz	564	16 920 zł	0	0 zł	0	0 zł	16 920 zł	16 920 zł				
Razem		3 700	111 000 zł	45	1 800 zł	150	4 500 zł	117 300 zł	113 435,95 zł				
Rozliczenie informatyk													
	Nazwisko i imię	Liczba szczepień	10 zł	Szczep. wyjazd d.	40 zł	Szczep. za 04/2021	10 zł	Suma brutto / k. zakł.	Brutto do wypłaty				
1	Administracja	3 750	37 500 zł	0	0 zł	420	4 200 zł	41 700 zł	33 201 zł				
Razem		3 750	37 500 zł	0	0 zł	420	4 200 zł	41 700 zł	33 201 zł				
Rozliczenie pielęgniarki/pielęgniarze													
	Nazwisko i imię	Liczba szczep.	20 zł	Szcz. wyj.	30 zł	Szcz. wyj.	40 zł	ZK	20 zł	Szcz. za 04/2021	20 zł	Suma brutto/ k. zakł.	Brutto do wypłaty
1	Personel medyczny	442	8 840 zł	2	60 zł	7	280 zł	0	0 zł	120	2 400 zł	11 580 zł	9 220,00 zł
2	Personel medyczny	345	6 900 zł	0	0 zł	0	0 zł	30	600 zł	0	0 zł	7 500 zł	5 971,50 zł
3	Personel medyczny	170	3 400 zł	0	0 zł	5	200 zł	20	400 zł	0	0 zł	4 000 zł	3 184,80 zł
4	Personel medyczny	376	7 520 zł	0	0 zł	3	120 zł	50	1 000 zł	6	120 zł	8 760 zł	6 974,71 zł
5	Personel	185	3 700	0	0 zł	0	0 zł	0	0 zł	0	0 zł	3 700	2 945,94 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

	medyczny		zł									zł	
1	Personel medyczny	264	5 280 zł	0	0 zł	6	240 zł	20	400 zł	0	0 zł	5 920 zł	4 713,50 zł
2	Personel medyczny	513	10 260 zł	0	0 zł	0	0 zł	0	0 zł	120	2 400 zł	12 660 zł	10 079,89 zł
3	Personel medyczny	360	7 200 zł	12	360 zł	3	120 zł	0	0 zł	96	1 920 zł	3 600 zł	7 643,52 zł
4	Personel medyczny	439	8 780 zł	0	0 zł	7	280 zł	0	0 zł	120	2 400 zł	3 460 zł	9 124,45 zł
5	Personel medyczny	473	9 460 zł	4	120 zł	15	560 zł	0	0 zł	75	1 500 zł	11 640 zł	9 267,77 zł
Razem		3 567	71 340 zł	18	540 zł	45	1 800 zł	120	2 400 zł	537	10 740 zł	86 820 zł	69 126,08 zł

Istotną kwestią, która zwróciła uwagę kontrolujących jest znajdowanie się na liście lekarzy nazwiska lekarza, który w badanym okresie nie był pracownikiem MPZ (czynności świadczył w oparciu o umowę cywilnoprawną).

Poniżej przedstawiono dane dotyczące uzyskanych z Narodowego Funduszu Zdrowia środków finansowych (zgodnie z umową nr 14-00-00569-21-03 o numerze pierwotnym 14-00-00569-20/0821/19/01/CHZ) w oparciu o uzyskane faktury nr 35/2021 (miesiąc: kwiecień 2021), 43/2021 (miesiąc: maj 2021) oraz 47/2021 (miesiąc: maj 2021) wystawione przez MPZ w Barczewie.

Lp	Nazwa usługi	j.m.	ilość	Cena jedn. – wart. netto	VAT (%)	Cena jedn. brutto
Kwiecień 2021						
1.	Szczepienie przeciwko SARS CoV-2 w punkcie szczepień bez transportu pacjenta	punkt	1 838	61,24 112 559,12	0,00 (zw.)	61,24 112 559,12
2.	Szczepienie przeciwko SARS CoV-2 przeprowadzone w miejscu zamieszkania pacjenta	punkt	35	141 4 935	0,00 (zw.)	141 4 935
3.	Szczepienie przeciwko SARS CoV-2 przeprowadzone w miejscu zamieszkania pacjenta w przypadku więcej niż 5 pacjentów przebywających pod jednym adresem	punkt	80	73,19 5 855,20	0,00 (zw.)	73,19 5 855,20
Maj 2021						
1.	Szczepienie przeciwko SARS CoV-2 w punkcie szczepień bez transportu pacjenta	punkt	3 651	61,24 223 587,24	0,00 (zw.)	61,24 223 587,24
2.	Szczepienie przeciwko SARS CoV-2 przeprowadzone w miejscu zamieszkania pacjenta	punkt	43	141 6 063,00	0,00 (zw.)	141 6 063,00
3.	Szczepienie przeciwko SARS CoV-2 przeprowadzone w miejscu zamieszkania pacjenta w przypadku więcej niż 5 pacjentów przebywających pod jednym adresem	punkt	19	73,19 1 390,61	0,00 (zw.)	73,19 1 390,61
4.	Szczepienie przeciwko SARS CoV-2 w punkcie szczepień bez transportu pacjenta	punkt	25	61,24 1 531,00	0,00 (zw.)	61,24 1 531,00

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Stosownie do treści Statutu oraz regulacji wewnętrznych, podstawową działalnością MPZ jest zapewnienie opieki zapobiegawczo leczniczej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

Odnosząc się do podstawowego przedmiotu działalności MPZ, przedstawiono poniżej zestawienie liczby deklaracji przypisanych pacjentów do lekarzy MPZ według stanu na dzień 23 czerwca 2022 r.

Lp	Imię i nazwisko lekarza	Liczba deklaracji
1	Lekarz 1	2 365
2	Lekarz 2	2 062
3	Lekarz 3	2174
4	Lekarz 4	2409
5	Lekarz 5	2 471
6	Lekarz 6	1 445
7	Lekarz 7	47
Razem		12 973

Odnosząc się do liczby pacjentów należy wskazać, że przepisy prawa nie ustanawiają sztywnych norm ilościowych przyjęć pacjentów w gabinetach lekarzy POZ. Brak takich regulacji w przepisach powszechnie obowiązujących rozporządzeń Ministra Zdrowia, a także w zarządzeniach obowiązujących świadczeniodawców realizujących kontrakty z NFZ. Nie ma więc narzuconych, sztywnych kryteriów w tym zakresie. Jedyne normy ilościowe pacjentów dotyczą zalecanej liczby świadczeniobiorców objętych opieką przez jednego lekarza POZ, która nie powinna przekraczać 2 750 osób, zgodnie z §13 ust. 1 Zarządzenia Nr 69/2013/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów o udzielanie świadczeń.

Analiza danych dotyczących złożonych deklaracji wykazała, że do lekarza, który nie żyje, przypisanych jest nadal 47 pacjentów. Ponadto do lekarza, który już nie pracuje w MPZ nadal jest przypisanych 1445 pacjentów. Tutaj należy wskazać, że Lekarza POZ można zmienić nie częściej niż dwa razy w roku. Wyboru lub zmiany dokonuje się bezpośrednio w przychodni. Nie liczy się zmiana lekarza, jeśli pacjent dokonał jej z powodu zaprzestania udzielania świadczeń opieki zdrowotnej przez wybranego lekarza POZ, a także z powodu innych przyczyn niezależnych od woli pacjenta. Mając na względzie powyższe MPZ powinna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

podejmować działania zmierzające do skontaktowania się z pacjentem i udzieleniu mu niezbędnych informacji.

Dysponując danymi na temat liczby przypisanych do danego lekarza pacjentów, analizie poddano liczbę usług świadczonych przez lekarzy w badanym okresie 2019 – 2022, w dwóch losowo wybranych miesiącach: czerwiec i listopad każdego roku. Wyboru dokonano, przyjmując założenie, że miesiąc listopad charakteryzuje podwyższona liczba pacjentów w związku z okresem jesiennym i znacznie większą możliwością zachorowań na przeziębienia lub grype; miesiąc czerwiec wytypowano ze względu na potencjalnie niższą liczbę zachorowań przez pacjentów. Zestawienie uwzględnia również zwiększoną liczbę pacjentów z powodu SARS CoV-2 (od 03.2020).

	VI 2019	XI 2019	VI 2020	XI 2020	VI 2021	XI 2021
Lekarz	251	500	268	698	820	886
Lekarz	805	922	732	1123	981	859
Lekarz	1076	887	983	790	1124	1153
Lekarz	998	1072	1142	1324	1302	1455
Lekarz	831	780	831	1070	887	1269
Lekarz	x	x	31	192	142	275
Lekarz	599	555	262	x	x	x
Lekarz	x	x	x	x	107	344

Poniżej przedstawiono średnią dzienną liczbę usług zrealizowanych przez lekarzy MPZ w miesiącach: październik 2021 r., listopad 2021 r. oraz czerwiec 2022 r.

Średnia liczba usług realizowanych przez lekarzy MPZ w miesiącu październik 2021 r.			
Imię i nazwisko lekarza	Minimalna dzienna liczba świadczonych usług	Maksymalna dzienna liczba świadczonych usług	Średnia dzienna liczba usług w miesiącu
Lekarz	26	45	33, 76- 21 dni roboczych
Lekarz	31	43	37, 95- 21 dni roboczych
Lekarz	20	35	28, 31- 16 dni roboczych
Lekarz	15	40	31, 06- 16 dni roboczych
Lekarz	15	28	19, 5- 8 dni roboczych
Lekarz	22	31	28, 3 – 20 dni roboczych
Lekarz	9	33	22, 87 – 8 dni roboczych
Średnia liczba usług realizowanych przez lekarzy MPZ w miesiącu listopad 2021 r.			

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Imię i nazwisko lekarza	Minimalna dzienna liczba świadczonych usług	Maksymalna dzienna liczba świadczonych usług	Średnia dzienna liczba usług w miesiącu
Lekarz	31	48	37,33 - 18 dni roboczych
Lekarz	33	50	39,5- 20 dni roboczych
Lekarz	25	37	30,3- 20 dni roboczych
Lekarz	12	50	30,73- 19 dni roboczych
Lekarz	13	28	20- 9 dni roboczych
Lekarz	27	38	31 – 15 dni roboczych
Lekarz	28	40	32 – 8 dni roboczych
Średnia liczba usług realizowanych przez lekarzy MPZ w miesiącu czerwiec 2022 r.			
Imię i nazwisko lekarza	Minimalna dzienna liczba świadczonych usług	Maksymalna dzienna liczba świadczonych usług	Średnia dzienna liczba usług w miesiącu
Lekarz	28	39	34- 16 dni roboczych
Lekarz	23	35	30,18- 11 dni roboczych
Lekarz	12	40	25,29- 17 dni roboczych
Lekarz	23	35	27,55- 20 dni roboczych
Lekarz	5	34	22,25- 20 dni roboczych
Lekarz	20	33	28,28 – 14 dni roboczych
Lekarz	25	36	33,16 – 6 dni roboczych

Analiza powyższych danych wskazuje, że przy założeniu, że lekarze POZ mają obowiązek przyjąć wszystkich chorych, którzy w danym dniu zgłosili się po poradę, średnia dzienna liczba usług realizowanych przez lekarzy w miesiącach jesiennych przekraczała liczbę 30, a w sezonie letnim była jedynie nieznacznie mniejsza. Warto w tym miejscu wskazać, że nie istnieją sformalizowane standardy czasu obsługi pacjenta w ramach wizyty. Z informacji uzyskanych od kierownictwa MPZ wynika, że przyjęty przez Przychodnię czas porady lekarskiej powinien wynosić około 10 minut na pacjenta, co przy założeniu, że niektórzy lekarze realizowali w miesiącach jesiennych 48 usług dziennie (uwzględniając COVID) dawałoby to wynik 480 minut czyli 6 godzin dziennie.

W związku z pandemią Covid-19 wprowadzono teleporady. p. o. Dyrektora MPZ wprowadził ograniczenia pracy poradni. W okresie od 13 marca do 31 grudnia 2021 r. w MPZ nie sformalizowano zasad udzielania teleporad.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Poniżej przedstawiono zestawienie teleporad udzielanych przez poszczególnych lekarzy w związku ze stanem epidemii SARS CoV-2

	Teleporada lekarza POZ 2020 r.	Teleporada lekarza POZ 2021 r.	teleporada lekarska na rzecz pacjenta z dodatnim wynikiem testu diagnostycznego w kierunku sars-cov-2 (świad)
Lekarz	5 111	8 819	231
Lekarz	10 788	11 617	197
Lekarz	11 933	12 530	188
Lekarz	14 025	15 163	553
Lekarz	10 436	11 714	208
Lekarz	924	2 213	70
Lekarz	3 149	0	0
Lekarz	XXXXXXXXXX	1 034	8

Stwierdzone nieprawidłowości, ich przyczyny, zakres i skutki.

Dokonując analizy obszaru związanego z zarządzaniem zasobami ludzkimi w przychodni oraz działalności statutowej, stwierdzono, co następuje:

- w badanym okresie Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie nie miała zatrudnionego głównego księgowego. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w myśl art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. - Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), jest jednostką sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli:
- zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

- Jeden z pracowników MPZ używał pieczęci głównego księgowego (m. in. w odniesieniu do dokumentacji dotyczącej sprawozdawczości – sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 r., dokumentacji dotyczącej składanych deklaracji do PFRON za okres: marzec – grudzień 2020 r. oraz styczeń 2021 r., rachunek zysków i strat oraz bilans za 2019 r., list płac za okres 2019 r. – 2021 r.) a w umowie zlecenia (od czerwca 2022 r. umowy o pracę) miał określone stanowisko starszego księgowego; wcześniej zatrudniony od stycznia 2022 r. do września 2006 r. jako starszy referent ds. kadrowo – płacowych; następnie jako zleceniobiorca realizujący zadania z zakresu spraw finansowo – księgowych i płacowo –

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

kadrowych; od dnia 1 czerwca 2022 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony na stanowisku starszego księgowego).

- Umowę zlecenie dla starszego księgowego, p.o. Dyrektora K. Michałek zmienił na umowę o pracę na czas nieokreślony. Analiza realizowanych czynności przez zleceniobiorcę (który wcześniej realizował zadania na podstawie umowy o pracę) oraz następnie zawarcie ponownie umowy o pracę wskazuje, że w odniesieniu do okresu poprzedzającego zatrudnienie na umowę o pracę tj. do dnia 1 czerwca 2022 r. mogło dojść do naruszenia zakazu określonego w art. 22 § 1² Kodeksu pracy, zgodnie z którego treścią nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy. Oznacza to, że jeżeli praca wykonywana jest w warunkach typowych dla stosunku pracy, to pracodawca nie ma prawa nawiązać z pracownikiem w takiej sytuacji zamiennie umowy cywilnoprawnej, co miało miejsce, począwszy od października 2006 r.

- Analizując liczbę osób zatrudnionych zespół kontrolujący stwierdził, że stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty przekraczał na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych 25 etatów. W związku z powyższym w MPZ powstał obowiązek opłacania składek na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z art. 21 i nast. *Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*. (Obowiązek powstał od miesiąca kwietnia 2022 r.) Ponadto pracodawcy osiągający wskaźniki, mają obowiązek składać Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. Z przedłożonej dokumentacji przez MPZ oraz udzielonych przez Dyrektora MPZ informacji wynika, że nie składano informacji o zatrudnieniu oraz nie zgłaszano do PFRON takich informacji pomimo powstania obowiązku opłacania składek na Fundusz. W tym miejscu należy wskazać, że wobec pracodawcy zobowiązanego do wpłat na Fundusz, który posiada zaległości we wpłatach może być wszczęte postępowanie egzekucyjne, w trybie określonym w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, które to postępowanie powoduje powstanie kosztów egzekucyjnych, które obciążają zobowiązanego.

- Analiza wynagrodzeń lekarzy wskazuje, że w dwóch przypadkach, począwszy od 2020 roku wypłacano co miesiąc dodatki w kwocie 3 000 zł. Z udzielonych przez pełniącego obowiązki Dyrektora MPZ (K. Michałka) wyjaśnień wynika, że niniejsze kwoty wypłacano tytułem pełnienia obowiązków Dyrektora MPZ (lekarzom udzielono przez T. Plawgo pełnomocnictw w dniu 01.10.2020 r. do zastępowania Dyrektora i składania oświadczeń woli w imieniu MPZ). W przypadku jednego z lekarzy potwierdzono faktyczne pełnienie obowiązków Dyrektora MPZ podczas długotrwałej nieobecności Dyrektora wynikającej z przebywania na zwolnieniu lekarskim. Co istotne począwszy od dnia 29 października 2021 r. pracownik nie pełnił obowiązków Dyrektora, które to na mocy Zarządzenia Burmistrza Barczewa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

powierzono Panu K. Michałkowi. Ponadto w przypadku drugiego lekarza nie potwierdzono aby realizował on obowiązki Dyrektora w badanym okresie; nie mniej jednak do dnia odwołania pełnomocnictw Panu K. Michałkowi niniejsze dodatki były nadal wypłacane. Dodatki w umowach o pracę były określone jako „inne” składniki wynagrodzenia. Dodatki ustanowiono w umowach o pracę wskazanych lekarzy począwszy od 28.10.2020 r. Dodatki funkcyjne wypłacano również pielęgniarce nadzorującej. W treści obowiązującego Regulaminu wynagradzania nie określono jako składnika wynagrodzenia tego rodzaju dodatku (stosowne zapisy zawiera jedynie załącznik nr 3 do Regulaminu wynagradzania, który określa procentowo wysokość dodatku – w treści nie określono czy chodzi o dodatek funkcyjny).

- Analiza teczek akt osobowych wykazała brak niektórych zakresów obowiązków dla pracowników, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej – zgodnie z treścią § 3, pkt 2) lit. c) Rozporządzenia w części A akt osobowych pracodawca przechowuje zakresy czynności, jeżeli w tej formie określił zadania realizowane przez danego pracownika.

- W przypadku pielęgniarek składniki wynagrodzenia określone jako „inne” dotyczyły dodatkowych wynagrodzeń przyznawanych w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej; również tych składników wynagrodzenia nie przewidywał obowiązujący od lipca 2019 roku Regulamin wynagradzania.

- W odniesieniu do roku 2022, dokonane zmiany warunków umów o pracę pielęgniarek POZ wykazały, że począwszy od lutego 2022 roku podwyżki nie obejmowały już składników określonych jako „inne”, które jako składniki okresowe wynagrodzenia (ponieważ dodatki przyznawano na wskazany okres) weszły jako stały element wynagrodzenia zasadniczego; przeprowadzona analiza wynagrodzeń zasadniczych wskazuje, że wzrost wysokości wynagrodzeń zasadniczych wynosi tyle, co kwoty dodatków wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia lub jest nawet wyższy o kilkadziesiąt złotych.

- Od 2021 roku w skład wynagrodzeń części pielęgniarek wchodzi składnik określony jako – „sprzątanie”. Z udzielonych przez kierownictwo wyjaśnień wynika, że niniejsze kwoty wypłacano za sprzątanie gabinetu lekarskiego w Lamkowie i Wipsowie, niniejszy składnik wynagrodzenia nie został określony w regulaminie wynagradzania.

- W tezcze akt osobowych jednego z pracowników znajdowała się umowa o pracę na czas nieokreślony, której data zawarcia wskazywała dzień 01 lipca 2022 r. pomimo, że została okazana zespołowi kontrolującemu w dniu 29 czerwca 2022 r.

- W przedłożonej dokumentacji rozliczenia szczepień za miesiące kwiecień – maj 2021 r. znajdował się lekarz, który świadczył usługi na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

na okres od dnia 01.04.2021 r. do dnia 31.05.2021 r. oraz na czas nieoznaczony począwszy od dnia 01.06.2021 r. Lekarz wykonał szczepienia za łączną kwotę 16 920 zł. MPZ.

- w przedłożonych zestawieniach faktur dotyczących szczepień za miesiące styczeń – marzec 2021 r. pojawiało się nazwisko lekarza, który nie był pracownikiem MPZ. Nie przedłożono stosownych wyjaśnień w przedmiocie udziału tej osoby w wykonywaniu szczepień.

- Analiza danych dotyczących złożonych deklaracji wykazała, że do lekarza, który nie żyje, przypisanych jest nadal 47 pacjentów. Drugi lekarz ma przypisanych ponad 1400 pacjentów pomimo, że już nie pracuje w MPZ. Przychodnia nie podjęła jakichkolwiek działań zmierzających do skontaktowania się z pacjentami i udzieleniu im stosownych informacji na temat zmiany lekarza POZ z powodu zaistniałych okoliczności.

CZĘŚĆ II

Gospodarowanie majątkiem

Gospodarowanie nieruchomościami

Jeżeli chodzi o kwestie związane z gospodarowaniem mieniem (majątkiem), w pierwszej kolejności odniesiono się do zarządzania powierzonymi nieruchomościami. Na nieruchomości wykorzystywane przez MPZ (zgodnie z przedłożoną dokumentacją) składają się:

- ✓ położony w Barczewie budynek MPZ o powierzchni 508, 8 m² (ul. Lipowa 2),
- ✓ Punkt lekarski w Wipsowie,
- ✓ Punkt lekarski w Lamkowie,
- ✓ Gabinet stomatologiczny w SP w Barczewie,
- ✓ Gabinet higieny szkolnej w SP w Barczewie.

Na chwilę obecną MPZ jest użytkownikiem niniejszych nieruchomości. Gmina Barczewo użyczyła ich bezterminowo i nieodpłatnie.

W MPZ mieszczą się ponadto wydzierżawiane gabinety specjalistyczne:

- ✓ Gabinet ginekologiczny – 39,3 m² (1/2 części wspólnej ze stomatologiem),
- ✓ Gabinet stomatologiczny – 28,3 m² (1/2 części wspólnej z ginekologiem),
- ✓ Gabinet rehabilitacyjny – 35 m² (część wspólna piętra – poczekalnia i wc)

W trakcie kontroli zwrócono się do Kierownictwa MPZ z prośbą o przedłożenie dokumentacji związanej z użyczeniem, wynajmowaniem lub dzierżawieniem części pomieszczeń budynku. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty, będące przedmiotem analizy:

- ✓ Umowę użyczenia z dnia 1 marca 2008 r. zawartą z Zakładem Budynków Komunalnych w Barczewie, a dotyczącą oddania do używania MPZ gminnego lokalu mieszkalno – użytkowego nr 30 w Lamkowie położonego na działce nr 279 – umowę zawarto na czas nieoznaczony.
- ✓ Umowę użyczenia z dnia 18 maja 2017 r. zawartą z Gminą Barczewo reprezentowaną przez Dyrektora ZBK dotyczącą oddania w nieodpłatne użyczenie lokalu w Budynku w Wipsowie 118E na działce nr 201/12 – umowę zawarto na okres 3 lat,
- ✓ Umowę użyczenia zawartą w dniu 11 maja 2020 r. z Gminą Barczewo reprezentowaną przez Dyrektora ZBK, dotyczącą oddania do bezpłatnego używania lokalu użytkowego o powierzchni 58,3 m² w miejscowości Wipsowo pod numerem 118E – umowa zawarta na czas określony od 18.05.2020 do 17.05.2023 r.,
- ✓ Aneks do umowy dzierżawy z dnia 23 lutego 2022 r., zawarty z firmą Sonova Audiological Care Polska sp. z o. o. – umowa pierwotna dotyczyła wydzierżawienia pomieszczeń; niniejszy aneks dotyczył zmiany wysokości opłat za dzierżawione

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- pomieszczenia – ustalono stawkę 500 zł +23 % VAT miesięcznie, aneks obowiązuje od 1 kwietnia 2022 r.,*
- ✓ *Umowa dzierżawy z dnia 3 stycznia 2011 r. zawarta z Gabinetem Fizykoterapii B. K., - dzierżawa gabinetu nr 16 o pow. 12 m²,*
 - ✓ *Aneks z dnia 3 stycznia 2011 r. do umowy dzierżawy pomieszczenia użytkowego zawarty w dniu 2 stycznia 2015 r. z Gabinetem Fizykoterapii B. K. – aneks dotyczył zmiany umowy na czas nieokreślony,*
 - ✓ *Aneks do umowy dzierżawy z dnia 23 lutego 2022 zawarty z Gabinetem Fizykoterapii B. K., dotyczący zmiany wysokości opłat dzierżawy – ustalono stawkę w wysokości 1050 zł + 23% VAT miesięcznie, aneks obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2022 r.,*
 - ✓ *Umowa dzierżawy z dnia 3 stycznia 2011 r. zawarta z lek. Stomatologii Z. W. dotyczącą dzierżawy lokalu – gabinet lekarski nr 8 o powierzchni 14 m² z częściami wspólnymi o pow. 14 m² (28 m²),*
 - ✓ *Aneks do umowy z dnia 2 stycznia 2015 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawartą z lek. Stomatologii Z. W. – zawarto umowę na czas nieokreślony; aneks wszedł w życie od dnia 2 stycznia 2015 r.,*
 - ✓ *Aneks do umowy z dnia 23 lutego 2022 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawarty z lek. Stomatologii Z. W. – zmieniono kwotę czynszu na 849 zł + 23% VAT miesięcznie; aneks wszedł w życie od dnia 1 kwietnia 2022 r.,*
 - ✓ *Umowa dzierżawy z dnia 3 stycznia 2011 r. zawarta z lek. Med. A. P., dotycząca lokalu – gabinet lekarski nr 14 o powierzchni 15 m²,*
 - ✓ *Aneks do umowy z dnia 2 stycznia 2015 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawarty z lek. med. A.P. – zawarto umowę na czas nieokreślony; aneks wszedł w życie od dnia 2 stycznia 2015 r.,*
 - ✓ *Aneks do umowy z dnia 23 lutego 2022 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawarty z z lek. med. A.P. – zmieniono kwotę czynszu na 200 zł + 23% VAT miesięcznie; aneks wszedł w życie od dnia 1 kwietnia 2022 r.,*
 - ✓ *Umowa dzierżawy z dnia 3 stycznia 2011 r. zawarta z lek. Specjalistą ginekologii i położnictwa H. J., dotyczącą lokalu – gabinet lekarski nr 9 o powierzchni 25 m², wraz z częściami wspólnymi 14 m² (39,3 m²),*
 - ✓ *Aneks do umowy z dnia 2 stycznia 2015 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawarty z lek. Specjalistą ginekologii i położnictwa H. J. – zawarto umowę na czas nieokreślony; aneks wszedł w życie od dnia 2 stycznia 2015 r.,*
 - ✓ *Aneks do umowy z dnia 23 lutego 2022 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawarty z lek. Specjalistą ginekologii i położnictwa H. J. – zmieniono kwotę czynszu na 1179 zł + 23% VAT miesięcznie; aneks wszedł w życie od dnia 1 kwietnia 2022 r.,*
 - ✓ *Umowa dzierżawy z dnia 1 stycznia 2012 r. zawarta z Centrum Specjalistycznym im. Maniera M. Walento Poradnią Otolaryngologiczną, dotyczącą lokalu – gabinet lekarski nr 6 o powierzchni 15 m² wraz z gabinetem zabiegowo – diagnostycznym nr 3,*
 - ✓ *Aneks do umowy z dnia 2 stycznia 2015 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawarty z Centrum Specjalistycznym im. Maniera M. Walento Poradnią*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Otolaryngologiczną – zawarto umowę na czas nieokreślony; aneks wszedł w życie od dnia 2 stycznia 2015 r.,

- ✓ *Aneks do umowy z dnia 23 lutego 2022 r. dotyczący dzierżawy pomieszczeń MPZ zawarty z Centrum Specjalistycznym im. Maniera M. W. Poradnią Otolaryngologiczną – zmieniono kwotę czynszu na 600 zł + 23% VAT miesięcznie; aneks wszedł w życie od dnia 1 kwietnia 2022 r.,*
- ✓ *Umowa dzierżawy z dnia 1 stycznia 2010 r. zawarta z MEDICO Z. W. Prywatny Gabinet Laryngologiczny, dotycząca lokalu – gabinet lekarski nr 3 o powierzchni 12 m².*

Poniżej przedstawiono, w formie tabelarycznej zestawienie kwot uzyskiwanych przez MPZ z tytułu najmu lub dzierżawy pomieszczeń w badanym okresie 2019 – 2021.

	2019	2020	2021	2022
Umowa dzierżawy z Centrum Specjalistycznym im. Maniera M. W. Poradnią Otolaryngologiczną gabinet lekarski nr 6 -powierzchnia 15 m ² wraz z gabinetem zabiegowo – diagnostycznym nr 3, powierzchnia 12 m ² , umowa zawarta na czas nieokreślony	300 zł + VAT/ m-c	300 zł + VAT/ m-c	300 zł + VAT/ m-c	600 zł + VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z lek. Specjalistą ginekologii i położnictwa H. J., dotycząca lokalu – gabinet lekarski nr 9 o powierzchni 25 m ² , wraz z częściami wspólnymi 14 m ² (39,3 m ²).	839, 54 zł + VAT/ m-c	839, 54 zł + VAT/ m-c	839, 54 zł + VAT/ m-c	1179 zł + VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z lek. Stomatologii Z. W. dotycząca dzierżawy lokalu – gabinet lekarski nr 8 o powierzchni 14 m ² z częściami wspólnymi o pow. 14 m ² (28 m ²)	604, 49 zł + VAT/ m-c	604, 49 zł + VAT/ m-c	604, 49 zł + VAT/ m-c	849 zł + VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z lek. Med. A. P., dotycząca lokalu – gabinet lekarski nr 14 o powierzchni 15 m ² ,	100 zł +VAT/ m-c	100 zł +VAT/ m-c	100 zł +VAT/ m-c	200 zł +VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z Gabinetem Fizykoterapii B. K., - dzierżawa gabinetu nr 16 o pow. 12 m ²	479, 14 zł +VAT/ m-c	479, 14 zł +VAT/ m-c	479, 14 zł +VAT/ m-c	1050 zł +VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z firmą Sonova Audiological Care Polska sp. z o. o. – umowa pierwotna dotyczyła wydzierżawienia pomieszczeń;	b.d	b.d	b.d	500 zł + VAT/ m-c

Analiza przedłożonej dokumentacji potwierdziła, że kierownictwo MPZ nie ustanowiło jakichkolwiek regulacji wewnętrznych dotyczących trybu i zasad wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości oraz dotyczących zasad ustalania i wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę pomieszczeń przychodni. Odnosząc się do wysokości kwot z tytułu najmu lub dzierżawy należy odnieść się również do stawek, które obowiązują na terenie Gminy Barczewo w odniesieniu do lokali użytkowych. Stosownie do treści Zarządzenia nr 0050.165.2021 Burmistrza Barczewa z dnia 15 października 2021 r. w sprawie określenia bazowej stawki czynszu za najem nieruchomości użytkowych, w

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

odniesieniu do lokali użytkowych przeznaczonych na cele usługowe, stawka wynosi 8 zł/m², natomiast na cele biurowe to 12 zł/m².

Dokonując analizy ustalonych przez przychodnię stawek (przyjętej w formie kalkulacji, stanowiącej iloraz kosztów utrzymania budynku i powierzchni łącznej w metrach kwadratowych) za dzierżawę należy wskazać, że co do zasady stawki te były wyższe aniżeli stawki przyjęte w Zarządzeniu (za wyjątkiem stawek za dzierżawę lokalu przez lek. A.P., gdzie kwota do kwietnia 2022 r. była niższa niż stawka ustalona za metr we wskazanym Zarządzeniu).

Według dokonanej przez MPZ w dniu 31 grudnia 2010 roku kalkulacji kosztów utrzymania nieruchomości, na koszty metra powierzchni wynajmowanej składały się:

- ✓ *Amortyzacja - 4,04 zł,*
- ✓ *Olej opałowy – 5,40 zł*
- ✓ *Palacz w wymiarze 1/2 etatu – 2,72 zł*
- ✓ *Woda – 0,49 zł*
- ✓ *Energia elektryczna – 1,10 zł*
- ✓ *Monitorowanie obiektu – 0,24 zł*
- ✓ *Wywóz nieczystości – 1, 27 zł*

Razem – 15,26 zł/ m²

Przy założeniu wariantu ze sprzątniem dodatkowo kalkulacja obejmowała:

- ✓ *Sprzątaczką – 5,44 zł*
- ✓ *Środki czystości – 0,66 zł*

Dodatkowo 6,10 zł/ m²

Warto w tym miejscu wskazać, że na przestrzeni prawie 10 lat nie dokonywano rekalkulacji kosztów; miesięczne opłaty z tytułu dzierżawy nie podlegały zmianom od 2011 roku. W przedłożonej dokumentacji nie potwierdzono dokonywania ponownych kalkulacji kosztów, pomimo znacznego wzrostu cen oleju opałowego, zakupu energii elektrycznej, wywozu nieczystości czy też wzrostu kosztów pracy.

Pierwsza rekalkulacja kosztów jaką przedłożono dotyczyła roku 2021, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. dokonano zestawienia kosztów utrzymania 1 m² powierzchni netto, na którą składały się następujące koszty:

- ✓ *Środki czystości – 8 298,40 zł,*
- ✓ *Olej opałowy – 29 012,84 zł,*
- ✓ *Energia elektryczna – 26 492,18 zł,*
- ✓ *Monitorowanie obiektu – 1 476,00 zł,*
- ✓ *Wywóz nieczystości 25 305,25 zł*
- ✓ *Amortyzacja – 36 176,64 zł,*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- ✓ Woda i ścieki – 2 996,06 zł,
- ✓ Koszty sprzętaczki – 36 000,00 zł.

Razem kwota utrzymania wyniosła 165 757,37 zł/ rok, co daje 13 813,11 zł miesięcznie; po podzieleniu niniejszej kwoty przez powierzchnię wychodzi, że stawka za metr wyniosła 30 zł.

Mając na względzie powyższą kwotę ustaloną na koniec 2021 r. poniżej przedstawiono w sposób tabelaryczny wysokości kwoty faktycznych opłat za m² oraz kwot jakie powinny być ustalone w związku z otrzymaną od MPZ kalkulacją na koniec 2021 r.

Podmiot, rodzaj umowy, przedmiot umowy, czas trwania umowy	2021 przed kalkulacją	Stawka na koniec 2021 r., która powinna zostać ustalona po uwzględnieniu kalkulacji kosztów utrzymania – 30 zł/m ²	Stawka obowiązująca od 04.2022 r.
Umowa dzierżawy z Centrum Specjalistycznym im. Maniera M. Walento Poradnią Otolaryngologiczną gabinet lekarski nr 6 – powierzchnia 15 m ² wraz z gabinetem zabiegowo – diagnostycznym nr 3, powierzchnia 12 m ² , umowa zawarta na czas nieokreślony	300 zł + VAT/ m-c	810 zł + VAT/ m-c	600 zł + VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z lek. Specjalistą ginekologii i położnictwa H. J., dotycząca lokalu – gabinet lekarski nr 9 o powierzchni 25 m ² , wraz z częściami wspólnymi 14 m ² (39,3 m ²).	839, 54 zł + VAT/ m -c	1179 zł + VAT/ m -c	1179 zł + VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z lek. Stomatologii Z. W. dotycząca dzierżawy lokalu – gabinet lekarski nr 8 o powierzchni 14 m ² z częściami wspólnymi o pow. 14 m ² (28 m ²)	604, 49 zł + VAT/ m-c	849 zł + VAT/ m-c	849 zł + VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z lek. Med. A. P., dotycząca lokalu – gabinet lekarski nr 14 o powierzchni 15 m ² ,	100 zł +VAT/ m-c	450 zł +VAT/ m-c	200 zł +VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z Gabinetem Fizykoterapii B. K., - dzierżawa gabinetu nr 16 o pow. 12 m ²	479, 14 zł +VAT/ m-c	360 zł +VAT/ m-c	1050 zł +VAT/ m-c
Umowa dzierżawy zawarta z firmą Sonova Audiological Care Polska sp. z o. o. – umowa pierwotna dotyczyła wydzierżawienia pomieszczeń;	b.d	b.d	500 zł + VAT/ m-c

W dokumentacji otrzymanej od MPZ znajdowały się odrębne zapiski dotyczące wyliczenia stawek, które dodatkowo zawierały wyliczona stawkę godzinową w wysokości 25 zł/ godzinę. Należy to wiązać z faktem, że lokale są użytkowane przez kilka godzin tygodniowo przez niektóre osoby wynajmujące, co również mogło mieć wpływ na ustaloną wysokość stawek w przypadkach wskazanych w powyższym zestawieniu.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Po dokonanej pod koniec 2021 r. rekalkulacji stawki opłaty podniesiono dopiero w 2022 r., począwszy od miesiąca kwietnia na podstawie aneksów do umów dzierżawy.

Sprawy inwestycyjne i udzielanie zamówień publicznych

Z udzielonych przez kierownictwo MPZ informacji wynika, że w badanym okresie placówka nie dokonywała zakupu towarów, usług lub robót budowlanych, których wysokość powodowałaby stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (zarówno według ustawy obowiązującej do 31 grudnia 2020 r. jak również według nowej ustawy z dnia 11 września 2019 r.).

Mając na względzie powyższe, zespół kontrolujący dokonał analizy zamówień, które w badanym okresie 2019 – 2022 nie przekraczały równowartości 30 000 euro (do 31 grudnia 2020 r.) lub kwoty 130 000 zł. (od 1 stycznia 2021 r.). Z udzielonych przez kierownictwo MPZ wyjaśnień wynika, że w analizowanym okresie dokonywano zakupów towarów, usług lub robót budowlanych, które powodowałyby obowiązek stosowania trybu określonego wewnętrznymi regulacjami.

W przychodni w badanym okresie funkcjonował Regulamin w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro. Regulamin stanowił załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora MPZ nr 3/14 z dnia 27 listopada 2014 r. Był to jedyny regulamin dotyczący udzielania zamówień, który przychodnia posiada i nie był on ani zmieniany (aktualizowany) ani zastąpiony przez inny akt wewnętrzny.

Stosownie do treści analizowanego regulaminu w MPZ przyjęto następujące rozwiązania warunkujące stosowanie odpowiedniej procedury do danego rodzaju zamówienia:

1. Zgodnie z § 4 Regulaminu, zamówienia, których wartość nie przekracza kwoty 3 000 zł (nie wiadomo czy brutto czy netto) prowadzone są przez pracownika merytorycznego na podstawie ustnego lub pisemnego polecenia służbowego. Ustalenie wartości zamówienia może nastąpić po rozeznaniu cen rynkowych telefonicznie lub wykorzystując katalogi, cenniki lub foldery i strony internetowe. Ten rodzaj zamówień może być realizowany po negocjacjach z jednym Wykonawcą. Nie jest konieczna forma pisemna jeżeli zamówienie dotyczy dostawy. Podstawą

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

udokumentowania jest wtedy faktura opisana przez pracownika odpowiedzialnego za udzielenie zamówienia oraz Kierownika zamawiającego. Jeżeli natomiast zamówienie dotyczy wykonania usługi lub roboty budowlanej podstawą udokumentowania jest zlecenie lub umowa, na podstawie której wystawiana jest faktura przez Wykonawcę. Wyłonienie wykonawcy o wartości szacunkowej do 3 000 zł oraz realizacja tego zamówienia nie wymaga pisemnego postępowania.

2. Stosownie do treści § 5 Regulaminu, zamówienia o wartości powyżej 3 000 zł a nie przekraczających 30 000 euro realizowane są przez pracownika merytorycznego, który wszczyna postępowanie poprzez zaproszenie do składania ofert co najmniej dwóch wykonawców prowadzących działalność stanowiącą przedmiot zamówienia. Ustalenie wartości szacunkowej może nastąpić po rozeznaniu cen rynkowych telefonicznie lub wykorzystując katalogi, cenniki, foldery i strony internetowe a dla robót budowlanych przez sporządzenie wstępnej wyceny robót lub kosztorysu inwestorskiego. Zamawiający składa zaproszenie telefonicznie (pod warunkiem sporządzenia notatki służbowej) lub na piśmie, drogą pocztową, pocztą elektroniczną za pomocą faksu lub w drodze bezpośredniego doręczenia. Wykonawcy składają oferty pisemnie. Dopuszczono możliwość negocjacji cen oferty. W przypadku dostaw konieczna jest forma pisemna (zlecenie) dokonania zamówienia zaakceptowana przez Kierownika Zamawiającego lub osoby upoważnionej. Jeżeli zamówienie dotyczy usługi lub robót budowlanych, podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia jest umowa zawarta pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Jeżeli w postępowaniu złożono jedynie jedną ofertę to decyzję o jej wyborze podejmuje Kierownik zamawiającego po przeprowadzonych negocjacjach, które albo prowadzi osobiście albo poleca ich przeprowadzenie upoważnionej osobie. W treści § 6 dopuszczono możliwość odstępstwa od wyżej wskazanej procedury i dokonania zamówienia ze względu na krótki termin realizacji, zadania o specjalistycznym charakterze, ograniczoną liczbę wykonawców.

W treści regulaminu przyjęto, że dla zamówień w przedziale powyżej 3 000 zł do równowartości kwoty 30 000 euro w MPZ prowadzi się rejestr zamówień, według wzoru określonego w załączniku nr 4 do Regulaminu, a cała dokumentacja jest przechowywana w komórce realizacyjnej zamówienia. W trakcie kontroli nie przedłożono rejestru prowadzonych zamówień.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Z udzielonych przez kierownictwo MPZ wyjaśnień wynika, że w badanym okresie nie stosowano wskazanych w treści § 5 trybów dla większości zamówień o wartości przekraczających kwotę 3 000 zł, tj. nie dokonywano rozeznania rynku, nie kierowano do zamawiających zaproszeń do składania ofert oraz nie dokumentowano udzielenia zamówienia; zazwyczaj dokumentem dokonania zakupu była jedynie faktura.

Placówka nie prowadziła jakiegokolwiek rejestru lub ewidencji udzielania zamówień publicznych. Dokumentacja udzielonych dostaw czy też zakupu usług lub robót znajdowała się w dokumentacji finansowej ujęta w formie dowodów księgowych.

Warto w tym miejscu wskazać, że z uzyskanych od MPZ informacji wynika, że dla większości zamówień powyżej 3 000 zł nie stosowano jakiegokolwiek postępowania w celu zachowania zasady konkurencyjności potencjalnych wykonawców a tym bardziej w celu uzyskania oferty o najniższej wartości. Potwierdził to brak dokumentacji dotyczącej dokonywanych zakupów (wyjątki wskazano poniżej).

W dokumentacji przedłożonej przez MPZ znajdowały się jedynie wskazane poniżej umowy dotyczące świadczenia usług, robót budowlanych lub dostaw:

- Remont dachu Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie – zapytanie ofertowe dotyczące remontu dachu wysłane w dniu 6 czerwca 2022 r. do czterech potencjalnych wykonawców drogą mailową. Podstawą ustalenia wartości zamówienia był kosztorys prac budowlanych w zakresie naprawy pokrycia dachowego (wartość kosztorysowa robót 72 943 zł brutto na dzień 23 marca 2022 r.). W dokumentacji zawarto opis techniczny, rzuty budynku, ekspertyzę techniczną opracowanie dotyczące kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego MPZ z kwietnia 2022 r. W dokumentacji znajdowało się ponadto Zarządzenie nr 5/2022 Dyrektora MPZ z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie sporządzenia specyfikacji przetargowej, szacowania wartości zamówienia publicznego, powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie usługi remontu dachu w 2022 r. oraz kartka, na której zapisano odręcznie dane 4 potencjalnych wykonawców.

W wyniku złożonego zapytania ofertę złożył 1 wykonawca – Firma ALABARD. Złożona oferta wynosiła 82 987, 57 zł brutto. W przedłożonej teczce nie znaleziono dokumentów potwierdzających przebieg wyboru oferty oraz dalszych czynności po złożeniu dokumentów przez wykonawcę. Ponadto warto wskazać, że ofertę złożono do MPZ w dniu 17 czerwca 2022 r. (termin składania ofert ustalono na dzień 20 czerwca 2022 r.)

- Dostawa i montaż szaf - 8 szt. (6 większych i 2 mniejsze) - niniejsze postępowanie udokumentowano notatką z dnia 12 maja 2022 r. z wyboru oferty (złożono 2 oferty przez wykonawców) – wybrana oferta za cenę 10 900 zł brutto, w dokumentacji znajduje się korespondencja mailowa z potencjalnymi wykonawcami.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- Zapytanie ofertowe z dnia 16 grudnia 2021r. dotyczące postępowania na : „**usługi świadczenia badań radiologicznych USG dla Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie**” – dokumentacja wygenerowana z BIP MPZ, brak na stronie informacji o wyborze oferty, itp.
- Zapytanie ofertowe z 7 grudnia 2021 r.: **Usługa świadczenia badań radiologicznych na potrzeby Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie**– dokumentacja wygenerowana z BIP MPZ, brak na stronie informacji o wyborze oferty, itp.
- Zapytanie ofertowe z 7 grudnia 2021 r.: **Usługa świadczenia badań diagnostycznych laboratoryjnych na potrzeby Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie** – dokumentacja wygenerowana z BIP MPZ, brak na stronie informacji o wyborze oferty, itp.
- **Wykonanie świadczeń zdrowotnych z zakresu badań diagnostycznych i laboratoryjnych oraz innych świadczeń na rzecz pacjentów MPZ** – umowę nr 91/2020/SS/S zawarto z Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Olsztynie (dalej WSS) na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. W dokumentacji znajdowała się jedynie korespondencja z przedstawicielem WSS w Olsztynie, również dotycząca przesyłanych propozycji zawarcia umów na kolejny okres (m. in. z dnia 18.12.2020 r.).
- **Umowa MPZ 5/2020/SS/S z dnia 06.02.2020 r.** zawarta z Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Olsztynie **na świadczenie usług radiologicznych na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**
- **Umowa FIN/10/2019/BCH z dnia 29 maja 2019 r.** z Wojewódzkim Szpitalem Dziecięcym w Olsztynie, **dotycząca utrzymania gotowości przez Szpital oraz wdrożenie postępowania po ekspozycji zawodowej pracownika na infekcyjny materiał potencjalnie zakaźny** – umowę zawarto na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Mając na względzie powyższe, zespół kontrolujący wystąpił do kierownictwa MPZ o przedłożenie informacji i dokumentów w przedmiocie wskazania dokonywanych zakupów usług lub dostaw, których kwota mogła powodować obowiązek zastosowania wewnętrznych procedur wyłaniających wykonawców (zapytań ofertowych), którzy złożyli najkorzystniejszą ofertę. W odpowiedzi uzyskano informację na temat zakupów o najwyższej wartości, którymi były zakupy leków oraz materiałów medycznych w okresie 2019 – do końca czerwca 2022 r. Poniżej przedstawiono zestawienie kosztów za okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 czerwca 2022 r., dotyczące zakupionych leków i materiałów medycznych.

Rok/ rodzaj towaru	2022	2021	2020	2019
Leki	3 030, 04 zł	5 561, 64 zł	11 868, 75 zł	14 251, 65 zł
Materiały medyczne	30 668, 74 zł	97 785, 41 zł	57 157, 10 zł	29 956, 24 zł

Jak wyżej widać w każdym z badanych lat wysokość zakupionych produktów (dostaw) przekraczała wysokość 3 000 zł, co zgodnie z obowiązującymi w MPZ procedurami

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

wymagało udokumentowania zastosowanego rozeznania rynku oraz pisemnego zlecenia zaakceptowanego przez Kierownika zamawiającego lub osoby przez niego upoważnionej.

Dokonana analiza dowodów księgowych, dotyczących dostaw (próba losowo wybranych dokumentów księgowych za wybrane miesiące w latach 2019 – 2022) potwierdziła brak jakichkolwiek dokumentów w analizowanym obszarze – dostawy udokumentowano jedynie fakturami lub rachunkami.

Mając na względzie powyższe okoliczności należy stwierdzić, że działania cechował brak stosowania przyjętych reguł wewnętrznych w przedmiocie udzielania zamówień publicznych, co uniemożliwia potwierdzenie, jakimi kryteriami kierowano się przy wyborze konkretnych dostawców lub wykonawców. Brak dokumentowania czynności i stosowania określonego trybu udzielania zamówienia nie pozwalały na zachowanie zasady konkurencyjności oraz uniemożliwiały wybór najkorzystniejszych ofert.

Stwierdzone nieprawidłowości, ich przyczyny, zakres i skutki.

Analiza przedłożonej dokumentacji w obszarze realizacji zamówień publicznych i gospodarowania nieruchomościami pozwoliła potwierdzić, że:

- Ustanowione wewnętrzne regulacje są oparte o nieobowiązującą już od 1 stycznia 2021 roku ustawę Prawo zamówień publicznych, o czym świadczą przyjęte górne wartości kwotowe, które powodują obowiązek stosowania ustawy (wpisano równowartość 30 000 euro),
- Z udzielonych przez kierownictwo MPZ wyjaśnień wynika, że w badanym okresie nie stosowano wskazanych w treści § 5 trybów dla większości zamówień o wartości przekraczających kwotę 3 000 zł, tj. nie dokonywano rozeznania rynku, nie kierowano do zamawiających zaproszeń do składania ofert oraz nie dokumentowano udzielenia zamówienia; zazwyczaj dokumentem dokonania zakupu była jedynie faktura (jedynie przypadki dotyczące zapytań ofertowych wskazano w części ustaleń faktycznych; dokumentację w głównej mierze uzyskano ze strony BIP MPZ),
- Placówka nie prowadziła jakiegokolwiek rejestru lub ewidencji udzielania zamówień publicznych. Dokumentacja udzielonych dostaw czy też zakupu usług lub robót znajdowała się w dokumentacji finansowej ujęta w formie dowodów księgowych.
- Placówka nie posiadała ustalonych w drodze wewnętrznych regulacji zasad wynajmowania lub dzierżawienia pomieszczeń, a także zasad i trybu ustalania kwot należnych z tytułu najmu lub dzierżawy pomieszczeń MPZ.
- Placówka nie dokonywała aktualizacji kosztów zawieranych umów dzierżawy z podmiotami zewnętrznymi na lokale będące w użytkowaniu MPZ. W trakcie analizy dokumentacji potwierdzono dokonywanie rekalkulacji jedynie 2 razy w przeciągu ponad 10 lat.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- Kierownictwo MPZ w badanym okresie nie wywiązywało się w sposób należyty z obowiązków użytkownika gminnych obiektów, tj. nie utrzymywało przedmiotu użyczenia we właściwym stanie technicznym, nie dokonywało niezbędnych napraw i konserwacji budynku, przykładem może być brak przeprowadzenia niezwłocznego remontu i naprawy dachu budynku MPZ przy ul. Lipowej, który od dłuższego czasu przeciekał, stwarzając jednocześnie zagrożenie zdrowia lub życia dla osób znajdujących się w pomieszczeniach MPZ z powodu możliwych zwarcień lub spalenia instalacji elektrycznej.

CZEŚĆ III
Gospodarowanie środkami publicznymi

Gospodarka pieniężna, sprawozdawczość finansowa i rozrachunki (wybrane zagadnienia)

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 510455728 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 7392963227, została zarejestrowana w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pod nr 000000015087 i w Krajowym Rejestrze Sądowym dla stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000000562.

Organem założycielskim Przychodni jest Rada Miejska w Barczewie. Uchwałą nr II/13/98 z dnia 6 listopada 1998 r. Rada Miejska w Barczewie podjęła decyzję o przekształceniu Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pod nazwą Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie. 20 października 1998 r. Rada Społeczna Przychodni podjęła uchwałę nr 3/98 w sprawie uchwalenia statutu Przychodni jako samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. 6 listopada 1998 r. Statut Przychodni został zatwierdzony przez Radę Miejską w Barczewie uchwałą nr II/14/98. Dnia 18 czerwca 2012 Rada Miejska w Barczewie podjęła Uchwałę Nr XXV/159/12 w sprawie nadania statutu samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie, obowiązujący do dnia dzisiejszego. Przychodnia posiada osobowość prawną.

Przychodnia działa na podstawie:

1. *Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. – Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.).*
2. *Uchwały nr II/13/98 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 6 listopada 1998 r. w sprawie przekształcenia Przychodni w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.*
3. *Statutu Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie nadany Uchwałą Nr XXV/159/12 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 18 czerwca 2012 r., zmieniony Uchwałą Nr XXXIX/237/17 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie zmiany statutu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Miejska Przychodnia Zdrowia” w Barczewie.*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

4. *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285).*
5. *Ustawy o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz. U. z 2020 r. poz. 849).*
6. *Ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry (Dz. U. z 2021 r. poz. 790).*
7. *Ustawy o zawodach pielęgniarki i położnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 551).*
8. *Ustawy o systemie informacji o ochronie zdrowia (Dz. U. z 2021 r. poz. 666).*
9. *Innych przepisów dotyczących ochrony zdrowia.*

Finansowanie usług medycznych w Miejskiej Przychodni Zdrowia odbywa się ze środków publicznych finansowanych przez NFZ, na podstawie zawartej umowy kontraktowej podpisywanej pomiędzy placówką zdrowia a dyrektorem wojewódzkiego oddziału NFZ.

Sprawozdania finansowe zostały zatwierdzone uchwałami:

- *Uchwałą Nr XIX(204)2020 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejskiej Przychodni Zdrowia za rok 2019,*
- *Uchwałą Nr XXXI(292)2021 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 25 marca 2021 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za rok 2020,*
- *roczne sprawozdanie finansowe za rok 2021 nie zostało zatwierdzone; dnia 31 marca 2022 roku Radni głosowali nad projektem uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2021 rok, w którym oddali 2 głosy za, 4 głosy przeciw, 6 głosów wstrzymujących się a 3 osoby były nieobecne, uchwała nie została podjęta. Sprawozdanie finansowe Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2021 rok zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Nr 1/2022 Rady Społecznej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie dnia 24 marca 2022r.*

Poniżej przedstawiono część analityczną, zawierającą dane z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe za badany okres 2019 - 2021 r.

Aktywa	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
Aktywa trwałe	793 395,53 zł	769 045,13 zł	732 868,49 zł
w tym wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym rzeczowe aktywa trwałe	793 395,53 zł	769 045,13 zł	732 868,49 zł
w tym należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Aktywa obrotowe	1 333 555,37 zł	1 313 587,51 zł	1 147 857,34 zł
w tym zapasy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym należności krótkoterminowe	473 082,59 zł	484 172,51 zł	663 513,30 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

w tym inwestycje krótkoterminowe	860 472,78 zł	786 887,03 zł	457 008,35 zł
w tym krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	42 527,97 zł	27 335,69 zł
Suma aktywów	2 126 950, 90 zł	2 082 632,64 zł	1 880 725,83 zł
Pasywa	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
Kapitał własny	1 974 270, 91 zł	1 922 319,12 zł	1 723 133,15 zł
w tym kapitał podstawowy	2 042 109,87 zł	1 974 270,91 zł	1 922 319,12 zł
w tym kapitał zapasowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym kapitał z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym pozostałe kapitały	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym zysk (strata) netto	- 67 838,96 zł	- 51 951,79 zł	- 199 185,97 zł
w tym odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	152 679,99 zł	160 313,52 zł	157 592,68 zł
w tym rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
w tym zobowiązania krótkoterminowe	152 679,99 zł	160 313,52 zł	157 592,68 zł
w tym rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Suma pasywów	2 126 950,90 zł	2 082 632,64 zł	1 880 725,83 zł

Analiza wybranych pozycji z bilansu pozwala wskazać, że widoczny jest wzrost straty. Na przełomie lat 2019 – 2021 widoczny jest spadek rzeczowych aktywów trwałych i aktywów obrotowych oraz wzrost należności krótkoterminowych. Jeżeli chodzi o kapitały to począwszy od 2019 r. wysokość kapitału podstawowego ulega zmniejszeniu i znacznie spada, wpływ na to mają poniesione straty w latach 2019-2021. Widoczny jest także wzrost zobowiązań krótkoterminowych z roku 2019 na rok 2020 oraz spadek z roku 2020 na rok 2021. Przychodnia w badanym okresie nie posiadała rezerw na zobowiązania.

Poniżej przedstawiono wybrane pozycje z rachunków zysków i strat za okres 2019 – 2021 r.

Koszty	2019	2020	2021
amortyzacja	30 131,40 zł	30 131,40 zł	36 176,64 zł
zużycie materiałów i energii	196 701,16 zł	209 414,26 zł	272 505,38 zł
usługi obce	389 006,14 zł	272 704,88 zł	889 479,35 zł
podatki i opłaty	3 984,00 zł	4 064,00 zł	4 230,00 zł
wynagrodzenia	3 021 851,42 zł	3 375 079,25 zł	4 325 334,94 zł
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	500 934,27 zł	563 889,99 zł	658 771,75 zł
pozostałe koszty	40 642,74 zł	38 239,50 zł	35 040,08 zł
wartość sprzedanych materiałów i towarów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Koszty finansowe	7,68 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Razem koszty działalności operacyjnej	4 183 251,13 zł	4 493 523,28 zł	6 221 538,14 zł
Przychody	2019	2020	2021
Przychody ogółem	4 110 306,07 zł	4 435 816,51 zł	6 020 511,17 zł
Przychody finansowe	5 109,22 zł	5 750,92 zł	1 841,00 zł
Pozostałe przychody operacyjne	4,56 zł	4,06 zł	0,00 zł
Wynik na działalności	2019	2020	2021
Zysk brutto	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Strata brutto	67 838,96 zł	51 951,79 zł	199 185,97 zł
Strata netto	67 838,96 zł	51 951,79 zł	199 185,97 zł

Jeżeli chodzi o koszty działalności operacyjnej, to w ciągu badanego okresu największy udział w nich miały: wynagrodzenia – 72,24% w 2019 r., 75,11% w 2020 r., 69,52% - w 2021 r., w dalszej kolejności były to ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 11,97% w 2019 r., 12,55 % w 2020 r., 10,59 % w 2021 r., następnie usługi obce – 9,30 % w 2019 r. oraz 6,07 % w 2020 r. i 14,30 % w 2021 r. oraz zużycie materiałów i energii – odpowiednio 4,70 % w 2019 r., 4,66 % oraz 4,38 % w 2021 r. W badanym okresie widoczny jest wzrost kosztów usług obcych. Jeżeli chodzi o przychody ogółem; widoczny jest ich wzrost w okresie 2019 – 2020 w porównaniu rok do roku o +7,92% i w okresie 2020 – 2021 w porównaniu rok do roku o +35,73%. Strata netto MPZ uległa zwiększeniu o kwotę 147 234,18 zł w roku 2021 w porównaniu do roku 2020.

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki finansowe za lata 2019 – 2021.

Wybrane wskaźniki finansowe 2019 – 2021			
Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto (zysk netto za rok obrotowy/przychody netto ze sprzedaży)	- 0,02	- 0,01	- 0,03
Wskaźnik rentowności kapitału własnego (zysk netto za rok obrotowy/kapitał własny)	- 0,03	- 0,03	- 0,16
Wskaźnik rentowności majątku zysk netto za rok obrotowy/aktywa ogółem	- 0,03	- 0,02	- 0,11
Szybkość cyklu regulowania należności (dni) (należności krótkoterminowe*365 dni/przychody netto ze sprzedaży)	42,01	39,84	40,23
Wskaźnik ogólnego zadłużenia zobowiązania ogółem/aktywa ogółem	0,07	0,08	0,08
Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	8,73	8,19	7,28
Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-zapasy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe/zobowiązania krótkoterminowe	8,73	7,93	7,11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Rentowność sprzedaży obliczana jest jako iloraz zysku netto, wypracowanego przez MPZ i wartości osiągniętego przychodu ze sprzedaży. Otrzymany wynik informuje o tym, w jakim stopniu dana sprzedaż jest opłacalna. Przy analizie danego wskaźnika warto wspomnieć, że nie wyznaczono dla niego wartości minimalnej. W związku z tym, im rentowność sprzedaży jest wyższa, tym lepszą wykazuje efektywność. Podstawowym założeniem przyjętym powinno być utrzymanie wskaźnika rentowności sprzedaży przynajmniej na tym samym poziomie, przez dłuższy czas funkcjonowania działalności. Zatem zwiększenie wartości wskaźnika rentowności sprzedaży na przestrzeni czasu jest równoznaczne z podniesieniem jej efektywności. Dokonując analizy wskaźnika na przestrzeni 3 badanych lat widoczna jest jego stała wartość ujemna, ponadto widoczna jest zmiana i tendencja malejąca w roku 2021, co wskazuje że rentowność sprzedaży nadal przyjmuje wartość ujemną. Pozostawanie wyniku na poziomie ujemnym wskazuje, na nieefektywność i nierentowność działalności i wymaga środków naprawczych; stopień pokrycia kosztów działania przychodni jest bardzo niski.

W każdym badanym okresie wartość **wskaźnika rentowności kapitału własnego** jest ujemna, co oznacza, że przychodnia generuje nadwyżkę kosztów nad przychodami. Rezultaty wskazują, że od roku 2019 do roku 2021 wartość wskaźnika rentowności kapitału przyjęła wartości ujemne, które rosną a to oznacza to, że na przestrzeni analizowanego okresu, jednostka cały czas wykazuje nierentowność.

Wskaźnik rentowności majątku pozwala na sprawdzenie, w jakim stopniu posiadane aktywa ogółem są zdolne do generowania zysku. W analizowanym przypadku wskaźnik ukazuje, ujemną wartość zysku osiągniętego przy wykorzystaniu posiadanego majątku; jak we wskazanych wcześniej wskaźnikach widoczny jest bardzo niski poziom efektywności wykorzystania majątku w analizowanych latach; utrzymuje się wartość ujemna z widoczną poprawą wskaźnika w 2020 r. oraz duży spadek w roku 2021, o 0,09% - zarządzanie zasobami należy uznać za nieefektywne.

Wskaźnik cyklu regulowania należności informuje w sposób syntetyczny co ile dni przychodnia otrzymywała swoje należności, a więc jaki był okres oczekiwania na należności wynikające ze sprzedaży. Przyjmuje się, że optymalna wartość wskaźnika powinna się kształtować w granicach 30-60 dni. Warto pamiętać, że ostatecznie **trzeba brać pod uwagę branżę, w której działa przychodnia i charakter jaki mają rozliczenia z kontrahentami, wskaźnik należy ocenić na dobrym poziomie, główne należności przychodni, które stanowią największy udział w całości to należności od Narodowego Funduszu Zdrowia.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Wskaźnik ogólnego zadłużenia pokazuje stosunek zobowiązań przychodni (kapitałów obcych) do posiadanego przez przychodnię majątku. Wysokie poziomy wskaźnika (powyżej 0,5) oznaczają duży udział długu w działalności i przez to ryzyko nawet bankructwa. Niskie poziomy wskaźnika świadczą natomiast o sile finansowej i tym, że potrafi sama finansować swoją działalność i majątek. W badanym okresie w przychodni wskaźnik ogólnego zadłużenia kształtował się na poziomie poniżej 0,5.

Wskaźnik bieżącej płynności otrzymuje się poprzez podzielenie aktualnej wartości aktywów obrotowych przez zobowiązania krótkoterminowe. Jeżeli wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych dwukrotnie to zwykle przyjmuje się, że badana jednostka jest płynna i nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań. W badanym przypadku wartość aktywów obrotowych przewyższa wartość zobowiązań krótkoterminowych przychodni – wskaźnik osiągnął wartość powyżej 8. W takim wypadku wynik wskazuje, że przychodnia nie ma problemu z regulowaniem bieżących zobowiązań. Poziom powyższego wskaźnika dla przychodni można uznać za satysfakcjonujący, jednakże należy zauważyć, że w roku 2021 wskaźnik obniżył się o 0,91 pkt. co jest niepokojące.

W przypadku wskaźnika szybkiej płynności brany jest pod uwagę tylko najbardziej płynny majątek przychodni. Zmniejsza się aktywa obrotowe o te składniki, których nie można szybko upłynnić, czyli odejmuje się zapasy i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Przyjmując jako graniczny poziom wskaźnika w wysokości – 0,8 należy wskazać, że poziom **poniżej wartości 0,8 świadczy o trudnościach płatniczych przychodni**. Może to spowodować zaległości płatnicze i większe kłopoty z pozyskaniem nowych kredytów. Wskaźnik szybki w przychodni należy uznać za satysfakcjonujący; przychodnia ma możliwość szybkiego sprostania bieżącym zobowiązaniom.

W dalszej części przedstawiono informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwale – poniżej przedstawiono wysokość rzeczowych aktywów trwałych i procent ich udziału w aktywach ogółem.

Stan na 31.12.2019	% aktywów ogółem	Stan na 31.12.2020	% aktywów ogółem	Stan na 31.12.2021	% aktywów ogółem
793 395,53 zł	37,30 %	769 045,13 zł	36,90 %	732 868,49 zł	38,97 %

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Kapitał własny - W ciągu badanego okresu 2019-2021 stan kapitałów własnych na koniec danego roku obrotowego przedstawiał się następująco:

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
Kapitał podstawowy	2 042 109,87 zł	1 974 270,91 zł	1 927 319,12 zł
Kapitał własny	1 974 270,91 zł	1 922 319,12 zł	1 723 133,15 zł
Zysk/strata netto w danym roku	- 67 838,96 zł	- 51 951,79 zł	- 199 185,97 zł

W 2020 roku nastąpiło zmniejszenie kapitału podstawowego w kwocie 67 838,96 zł. Przychodnia za 2019 r. wypracowała stratę w kwocie 67 838,96 zł, która zgodnie z Uchwałą nr XIX(204)2020 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 30 kwietnia 2020 r. została pokryta z funduszu zakładu Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie. Na koniec 2020 r. przychodnia wypracowała stratę w wysokości 51 951,79 zł a w 2021 r. była to już strata sięgająca 199 185,97 zł.

Zobowiązania – Stan zobowiązań na koniec poszczególnych lat wynosił:

- ✓ Na koniec 2019 r. – 152 679,99 zł,
- ✓ Na koniec 2020 r. – 160 313,52 zł,
- ✓ Na koniec 2021 r. – 157 592,68 zł.

Na koniec 2019 roku zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 152 679,99 zł, z czego 136 428,61 zł to fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) a pozostała wartość stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, które szczegółowo przedstawia poniższa tabela.

konto	Rozrachunki z dostawcami	stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2019
210-0001	Miejski Szpital Zespolony w Olsztynie 10-045 Olsztyn Niepodległości 44	35,00 zł
210-0006	Wojewódzki Szpital Specjal. 10-561 Olsztyn Żołnierska	1 480,00 zł
210-0007	Wojewódzki Szpital Dziecięcy 10-561 Olsztyn Żołnierska	726,00 zł
210-0008	Powiatowy Szpital W Biskupcu 11-300 Biskupiec Armii	1 278,00 zł
210-0009	SP ZOZ MSWiA	102,00 zł
210-0010	Przychodnia 10-437 Olsztyn Dworcowa 28	600,00 zł
210-0114	NZOZ Spec. Poradnia Pulmonologiczna Olsztyn	675,00 zł
210-0118	Kwiatkowski Prywatna Praktyka Lekarska	1 800,00 zł
210-0132	Polkomtel Warszawa	24,60 zł
210-0139	Elektroinstal Olsztyn	221,40 zł
210-0167	CEZAMED 10-530 Olsztyn Samulowskiego 1A	1 897,49 zł
210-0191	Przygoda Kolegialna 47 09-400 Płock	5 044,25 zł
210-0230	ENERGA - OBRÓT SPÓŁKA AKCYJNA	1 598,76 zł
210-0248	WIEDZA I PRAKTYKA	408,88 zł
210-0305	Tomasz Michałowski	360,00 zł
		16 251,38 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Na koniec 2020 roku zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 160 313,52 zł, z czego 146 948,07 zł to fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych), 1 957,33 zł inne zobowiązania a pozostałą wartość stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, które szczegółowo przedstawia poniższa tabela.

konto	Rozrachunki z dostawcami	stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2020
210-0006	Wojewódzki Szpital Specjal. 10-561 Olsztyn Żołnierska	1 890,00 zł
210-0007	Wojewódzki Szpital Dzieciocy 10-561 Olsztyn	382,00 zł
210-0008	Powiatowy Szpital W Biskupcu 11-300 Biskupiec	1 282,00 zł
210-0114	NZOZ Spec. Poradnia Pulmonologiczna Olsztyn	1 485,00 zł
210-0132	Polkomtel Warszawa	24,63 zł
210-0191	ALAB Laboratorium	4 398,05 zł
210-0230	ENERGA - OBRÓT SPÓŁKA AKCYJNA	1 667,61 zł
210-0345	ZARYS	645,75 zł
210-0018	Techmed	366,92 zł
		11 408,12 zł

Na koniec 2021 roku zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 157 592,68 zł, z czego 100 400,91 zł to fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych), 89,00 zł to zobowiązania z tytułu podatku dochodowego a pozostałą wartość stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, które szczegółowo przedstawia poniższa tabela.

konto	Rozrachunki z dostawcami	stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2021
210-0006	Wojewódzki Szpital Specjal. 10-561 Olsztyn Żołnier	2 720,00 zł
210-0007	Wojewódzki Szpital Dzieciocy 10-561 Olsztyn	230,00 zł
210-0008	Powiatowy Szpital W Biskupcu 11-300 Biskupiec	1 868,00 zł
210-0009	SP ZOZ MSWiA	58,00 zł
210-0010	Przychodnia 10-437 Olsztyn Dworcowa 28	650,00 zł
210-0020	TOTAL SERVICE 10-410 Olsztyn Lubelska 43D	1 174,18 zł
210-0066	ESKULAP	60,00 zł
210-0114	NZOZ Spec. Poradnia Pulmonologiczna Olsztyn	1 380,00 zł
210-0124	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.Plawgo	1 160,00 zł
210-0132	Polkomtel Warszawa	24,60 zł
210-0151	Usługi Projektowe Barczewo	3 500,00 zł
210-0173	Prywatna Praktyka Lekarska Myszka Podgórska	600,00 zł
210-0191	Przygoda ul. Kolegialna 47 09-400 Płock	5 523,05 zł
210-0230	Energa-Obrót S.A.	3 203,09 zł
210-0322	Unipral	539,85 zł
210-0324	Kwiatkowscy	3 080,00 zł
210-0359	Pomorski Jacek	16 670,00 zł
210-0360	Hoffmann-Ewko Krystyna	3 990,00 zł
210-0362	Laboclinic	952,00 zł
210-0367	Zajac Andrzej	9 720,00 zł
		57 102,77 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Z uzyskanych informacji wynika, że w badanym okresie przeciwko przychodni nie toczyły się sprawy sądowe. Przychodnia na obecną chwilę nie posiada rezerw na zobowiązania. O utworzeniu rezerwy na koszty postępowania sądowego decyduje kierownik jednostki na podstawie oceny stopnia prawdopodobieństwa, iż konieczne będzie wykonanie przez jednostkę ciążącego na niej obowiązku powstałego w wyniku przeszłych zdarzeń. Rezerwy tworzy się wtedy, gdy występuje duże prawdopodobieństwo konieczności wywiązania się jednostki z ciążącego na niej obowiązku. Dodatkowo koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. W treści art. 35 d ust 1 ustawy o rachunkowości określono, w jakich sytuacjach tworzy się tzw. rezerwy klasyczne. W świetle tego przepisu są one dokonywane m.in. na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń oraz skutków toczącego się postępowania sądowego. Wartość rezerwy na skutki toczącego się postępowania sądowego odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (art. 35d ust. 2 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z Ustawą z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz. U. 2019 poz. 408 z późn. zm.) Przychodnia przekazuje sprawozdania za pomocą **Systemu Statystyki w Ochronie Zdrowia (SSOZ)**. W badanym okresie Przychodnia złożyła wymagane sprawozdania, dotyczące struktury zobowiązań w systemie SSOZ (sprawozdania jednorazowe), oraz MZ-BFA UW Kwartalna informacja o sytuacji finansowej podmiotu leczniczego.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. – Dz. U. z 2022 r. poz. 633) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia rocznego budżetu w formie planu finansowego, który stanowi podstawę jego gospodarki finansowej. Obowiązek sporządzenia planu finansowego przez SP ZOZ wynika także z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. – Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), regulującej zasady funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych. Ustawa określa, iż w planie tym należy wyodrębnić w szczególności następujące pozycje:

- 1) *przychody z prowadzonej działalności;*
- 2) *dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- 3) *koszty, w tym:*
 - a) *wynagrodzenia i składki od nich naliczane,*
 - b) *płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,*
 - c) *zakup towarów i usług;*
- 4) *środki na wydatki majątkowe;*
- 5) *środki przyznane innym podmiotom;*
- 6) *stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;*
- 7) *stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.*

Na podstawie badanej dokumentacji potwierdzono sporządzanie planów finansowych na dany rok i dokonywanie zmian w planie finansowym w trakcie roku kalendarzowego. Plan finansowy Miejskiej Przychodni Zdrowia jest dokumentem wewnętrznym i został wprowadzony formalnie, jest zatwierdzony przez dyrektora przychodni i spełnia wymagania ustawowe oraz zapisy określone w Statucie przychodni, gdzie określono w § 19 pkt 3, że podstawą gospodarki finansowej Przychodni jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora Przychodni. Plan finansowy jako dokument planistyczny przygotowany jest w układzie rocznym, umożliwiającym planowanie działań w danym roku. Opracowane w ramach dokumentu działania określają cele operacyjne w poszczególnych obszarach, z uwzględnieniem posiadanych zasobów. Dokument w takiej formie w prosty sposób pozwala na właściwe planowanie i kontrolowanie postępów jego wykonania w danym okresie.

Stwierdzone nieprawidłowości, ich przyczyny, zakres i skutki

Przychodnia nie posiada aktualnej dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, przyjętej przez kierownictwo, zgodnej co do zasady we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości (t.j. – Dz. U. z 2021 r. poz. 217). W obowiązującej polityce nie ustalono bowiem podstawowych zasad rachunkowości, dotyczących wskazania roku obrotowego, wskazania okresu sprawozdawczego, symboli kont syntetycznych, symboli kont analitycznych, możliwości prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, nie wprowadzono formalnie do polityki planu kont.

W placówce obowiązuje instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona Zarządzeniem nr 3 Dyrektora dnia 20 sierpnia 2008 roku, która powinna być uaktualniona o obowiązujące przepisy prawa – w instrukcji obowiązuje uchylone Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

i usług. Taka sytuacja dotyczy również procedury kontroli finansowej, gdzie ostatnia została wprowadzona zarządzeniem nr 5 Dyrektora dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie i powołuje się na nieaktualne przepisy art. 47 ust. 2-3 ustawy o finansach publicznych.

Z dokumentacji przedstawionej przez placówkę wynika, że MPZ przeprowadza inwentaryzację spisu z natury co 5 lat, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.). Na przykładzie otrzymanej dokumentacji potwierdzono, że spisu z natury dokonywano w następujących okresach: grudzień 2016 r. – grudzień 2021 r. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

W przychodni nie ustalono w regulacjach do jakiej wysokości uznaje się niskocenny majątek, wprowadzony do ewidencji środków trwałych, który powinien być amortyzowany jednorazowo w miesiącu, w którym ten środek trwały został przyjęty do użytkowania. Należy odnieść się do zasady, że księgi rachunkowe muszą być prowadzone w sposób rzetelny i bezbłędny, a sytuacja majątkowa Przychodni powinna zostać przedstawiona w sposób jasny i dokładny. Zgodnie z tymi zasadami, w inwentaryzacji majątku należy wykazać wszystkie środki trwałe - o ile nie należą one do grupy środków trwałych, do których Przychodnia powinna stosować zasadę spisu z natury raz na 4 lata.

Inwentaryzacja środków trwałych w przychodni jest nie tylko wypełnieniem obowiązku nałożonego przez ustawodawcę, jest również okazją do skontrolowania stanu majątku przychodni i zweryfikowaniu, czy któryś ze środków trwałych nie uległ uszkodzeniu, które wcześniej nie zostało zauważone lub zaginięciu. Finalnie sporządzanie spisu z natury przyczynia się do lepszego funkcjonowania przychodni.

Stan środków pieniężnych na koniec poszczególnych lat wynosił:

- ✓ Na koniec 2019 r. – 841 863,17 zł,
 - w tym 841 744,48 zł na koncie podstawowym w Banku BGŻ BNP PARIBAS oddział Olsztyn, z czego depozyty terminowe wynosiły 465 325,15 zł, a depozyty na żądanie 376 419,33 zł,
 - w tym 118,69 zł gotówka w kasie,
- ✓ Na koniec 2020 r. – 731 968,96 zł,

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- w tym 731 453,68 zł na koncie podstawowym w Banku BGŻ BNP PARIBAS oddział Olsztyn, z czego depozyty terminowe wynosiły 469 907,57 zł, a depozyty na żądanie 261 546,11 zł,
- w tym 515,28 zł gotówka w kasie,
- ✓ Na koniec 2021 r. – 443 192,44 zł,
- w tym 441 733,75 zł na koncie podstawowym w Banku BGŻ BNP PARIBAS oddział Olsztyn, z czego depozyty terminowe wynosiły 150 000,00 zł, a depozyty na żądanie 291 733,75 zł,
- w tym 1 458,69 zł gotówka w kasie.
- ✓ Na I półrocze roku 2022 r. – 468 031,24 zł,
- w tym 467 729,67 zł na koncie podstawowym w Banku BGŻ BNP PARIBAS oddział Olsztyn, z czego depozyty terminowe wynosiły 0,00 zł, a depozyty na żądanie 467 729,67 zł,
- w tym 301,57 zł gotówka w kasie.

Należy zauważyć na przełomie badanego okresu znaczny spadek środków pieniężnych pozostający do dyspozycji kierownictwa MPZ. W 2020 roku środki pieniężne stanowiły 86,96% środków pieniężnych z roku 2019. W 2021 roku środki pieniężne stanowiły 60,55% środków pieniężnych z roku 2020. Należy zwrócić uwagę, że porównując I półrocze roku 2022 do końca roku 2019, stan środków pieniężnych zmniejszył się o 44,40 %, tj. o 373 713,24 zł. W roku 2022 lokata – depozyt terminowy został zlikwidowany.

Należności – Stan należności na koniec poszczególnych lat wynosił:

- ✓ Na koniec 2019 r. – 351 992,83 zł,
- ✓ Na koniec 2020 r. – 392 201,01 zł,
- ✓ Na koniec 2021 r. – 576 928,30 zł,
- ✓ I półrocze 2022 r. – 384 818,75 zł.

Poniżej przedstawiono zestawienie zapisów kont kosztów w badanym okresie.

Konto księgowe	Nazwa	2019	2020	2021
500-0001	Leki – zużycie materiałów	14 251,65	11 868,75	6 942,64
500-0002	Sprzęt jednorazowego użytku – zużycie materiałów	32 957,17	67 367,84	118 023,91
500-0003	Paliwo – zużycie materiałów,	22 144,02	20 545,39	29 012,84
	w tym		w tym	w tym
500-0003-1	zakup oleju opałowego	21 230,19	17 421,84	27 910,05
500-0003-2	naprawa kotła	913,83	3 123,55	1 102,79
500-0004	pozostałe materiały	95 225,57	114 693,41	74 654,20
	w tym		w tym	w tym
500-0004-1	artykuły biurowe	8 548,09	10 769,86	14 052,26
500-0004-2	środki czystości	9 552,17	13 090,38	8 298,40
500-0004-3	woda Przychodnia	2 527,77	2 341,22	2 996,06
500-0004-4	woda Wipsowo	63,63	51,15	13,65
500-0004-5	woda Lamkowo	67,09	57,22	86,49
500-0004-6	zakup wyposażenia	47 616,53	60 451,85	26 060,35

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

500-0004-7	licencje, kursy	19 423,27	19 408,02	18 181,60
500-0004-8	pozostałe artykuły przemysłowe	4 110,22	7 754,49	4 721,63
500-0004-9	zakup skierowań i recept	3 316,80	769,22	243,76
500-0005	zużycie energii elektrycznej w tym	32 122,75	37 466,84	43 871,79
500-0005-1	energia Barczewo	15 261,43	20 254,62	26 492,18
500-0005-2	energia Wipsowo	5 500,40	6 292,37	3 821,93
500-0005-3	energia Lamkowo	11 360,92	10 919,85	13 557,68
500-0006	Usługi remontowe w tym	78 889,62	3 910,80	13 579,32
500-0006-1	Usługi remontowe	6 500,00	701,10	5 000,00
500-0006-2	Materiały do remontu	72 389,62	3 209,70	8 579,32
500-0007	Usługi transportowe w tym	80 012,16	65 045,91	25 640,56
500-0007-1	transport L. Żebrowski	65 002,80	45 622,80	0,00
500-0007-2	wywóz nieczystości	14 800,26	19 423,11	25 305,25
500-0007-3	usługi transportowe ogólne	209,10	0,00	335,31
500-0008	Usługi medyczne w tym	179 965,07	142 913,90	756 930,80
500-0008-1	Badania laboratoryjne	76 598,07	58 224,90	81 611,80
500-0008-2	Badania RTG	55 866,00	35 592,00	87 196,00
500-0008-3	Badania USG	35 861,00	27 787,00	49 333,00
500-0008-4	Usługi lekarskie	11 640,00	16 650,00	94 610,00
500-0008-5	Szczepienia	0,00	0,00	442 520,00
500-0008-6	Usługi świadczone w zakresie opieki medycznej	0,00	4 660,00	1 660,00
500-0009	Pozostałe usługi w tym	50 139,29	60 834,27	93 328,67
500-0009-1	Usługi bankowe rachunek podstawowy	1 752,02	2 006,64	2 631,09
500-0009-2	Usługi telefoniczne – Barczewo	6 667,73	17 181,40	22 866,49
500-0009-3	Usługi telefoniczne – Lamkowo	424,39	656,98	439,89
500-0009-4	Usługi telefoniczne – Wipsowo	411,60	543,15	439,89
500-0009-5	Usługi elektryczne	159,90	0,00	0,00
500-0009-6	Usługi pozostałe	32 765,04	30 422,05	59 406,05
500-0009-7	Usługa prania	5 301,81	7 367,25	7 545,26
500-0009-8	Konserwacja windy	2 656,80	2 656,80	0,00
500-0010	Podatki i opłaty	3 984,00	4 064,00	4 230,00
500-0011	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	2 897 159,92	3 232 907,25	4 093 873,72
500-0012	Wynagrodzenia z umowy zlecenie i o dzieło	124 691,50	142 172,00	231 461,22
500-0013	Inne świadczenia na rzecz pracowników – składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	466 477,91	517 640,53	612 263,89
500-0014	Świadczenia na rzecz pracowników odpisy na ZFŚS	34 456,36	46 249,46	46 507,86
500-0015	Amortyzacja	30 131,40	30 131,40	36 176,64
500-0016	Pozostałe koszty – podróże służbowe	31 300,74	32 816,50	29 404,91
500-0017	Pozostałe koszty – ubezpieczenia OC i majątkowe	9 342,00	5 402,00	5 468,00
500-0018	Pozostałe koszty – inne	0,00	21,00	167,17
Razem		4 183 251,13	4 536 051,25	6 221 538,14

Z analizy kosztów wynika, że najwyższe różnice pomiędzy daną grupą kosztów w badanym okresie miały miejsce w poniższych przypadkach:

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- sprzęt jednorazowego użytku – zużycie materiałów, w roku 2020 koszt wzrósł o 104,41% w porównaniu do roku 2019, tj. o 34 410,67 zł i w roku 2021 wzrósł o 75,19% w porównaniu do roku 2020, tj. o 50 656,07 zł,
- usługi remontowe, w roku 2020 koszty spadły o 95,04% w porównaniu do roku 2019, tj. o 74 979,62 zł i w roku 2021 wzrosły o 247,23% w porównaniu do roku 2020, tj. o 9 668,52 zł,
- usługi medyczne, w roku 2020 spadły o 20,59% w porównaniu do roku 2019, tj. o 37 051,17 zł i w roku 2021 wzrosły o 429,64% w porównaniu do roku 2020, tj. 614 016,90 zł,
- pozostałe usługi, w roku 2020 wzrosły o 21,33% w porównaniu do roku 2019, tj. o 10 694,98 zł i w roku 2021 wzrosły o 53,41% w porównaniu do roku 2020, tj. o 32 494,40 zł,
- wynagrodzenia ze stosunku pracy, w roku 2020 wzrosły o 11,59% w porównaniu do roku 2019, tj. o 335 747,33 zł i w roku 2021 wzrosły o 26,63% w porównaniu do roku 2020, tj. o 860 966,47 zł,
- wynagrodzenia z umowy zlecenie i o dzieło, w roku 2020 wzrosły o 14,02% w porównaniu do roku 2019, tj. o 17 480,50 zł i w roku 2021 wzrosły o 62,80% w porównaniu do roku 2020, tj. o 89 289,22 zł,
- inne świadczenia na rzecz pracowników – składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, w roku 2020 wzrosły o 10,97% w porównaniu do roku 2019, tj. o 51 162,62 zł i w roku 2021 wzrosły o 18,28% w porównaniu do roku 2020, tj. 94 623,36 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono wykaz kosztów konta usługi medyczne – szczepienia w roku 2021.

Nr. księgowy	Nazwa	Miesiąc szczepienia	Ilość zaszczepionych osób w punkcie szczepień	Stawka za szczepienie w punkcie szczepień	Wartość szczepienia w punkcie	Liczba wyjazdów do zaszczepienia osób	Stawka za szczepienie wyjazdowe	Wartość wyjazdowego szczepienia	Razem
48/04	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A. P.	kwiecień	768	30,00 zł	23 040,00 zł	12	40,00 zł	480,00 zł	23 520,00 zł
49/04	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.		798	30,00 zł	23 940,00 zł	19	40,00 zł	760,00 zł	24 700,00 zł
53/04	Wizyty domowe Lek. K. H.		174	30,00 zł	5 220,00 zł	6	40,00 zł	240,00 zł	5 460,00 zł
28/05	M. S.		90	30,00 zł	2 700,00 zł		40,00 zł	- zł	2 700,00 zł
29/05	M. S.	maj	564	30,00 zł	16 920,00 zł		40,00 zł	- zł	16 920,00 zł
30/05	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A. P.		1297	30,00 zł	38 910,00 zł	33	40,00 zł	1 320,00 zł	40 230,00 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

41/05	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J. P.		1035	30,00 zł	31 050,00 zł	5	40,00 zł	200,00 zł	31 250,00 zł
44/05	Wizyty domowe Lek. K. H.		330	30,00 zł	9 900,00 zł	1	40,00 zł	40,00 zł	9 940,00 zł
44/06	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.	czerwiec	1756	30,00 zł	52 680,00 zł	8	40,00 zł	320,00 zł	53 000,00 zł
47/06	M. S.		1169	30,00 zł	35 070,00 zł	3	40,00 zł	120,00 zł	35 190,00 zł
48/06	Wizyty domowe Lek. K. H.		579	30,00 zł	17 370,00 zł	2	40,00 zł	80,00 zł	17 450,00 zł
17/07	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A. P.	lipiec	1252	30,00 zł	37 560,00 zł	13	40,00 zł	520,00 zł	38 080,00 zł
34/07	M. S.		356	30,00 zł	10 680,00 zł	3	40,00 zł	120,00 zł	10 800,00 zł
40/07	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.		581	30,00 zł	17 430,00 zł	4	40,00 zł	160,00 zł	17 590,00 zł
53/07	Wizyty domowe Lek. K. H.		245	30,00 zł	7 350,00 zł		40,00 zł	- zł	7 350,00 zł
8/08	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	sierpień	459	30,00 zł	13 770,00 zł	20	40,00 zł	800,00 zł	14 570,00 zł
45/08	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	wrzesień	324	30,00 zł	9 720,00 zł	15	40,00 zł	600,00 zł	10 320,00 zł
48/08	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.	sierpień	273	30,00 zł	8 190,00 zł	6	40,00 zł	240,00 zł	8 430,00 zł
40/09	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J. P.	wrzesień	107	30,00 zł	3 210,00 zł	2	40,00 zł	80,00 zł	3 290,00 zł
21/10	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	październik	139	30,00 zł	4 170,00 zł	5	40,00 zł	200,00 zł	4 370,00 zł
22/10	Wizyty domowe Lek. K. H.		63	30,00 zł	1 890,00 zł		40,00 zł	- zł	1 890,00 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

57/10	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J. P.		346	30,00 zł	10 380,00 zł	4	40,00 zł	160,00 zł	10 540,00 zł
7/11	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	listopad	213	30,00 zł	6 390,00 zł	52	40,00 zł	2 080,00 zł	8 470,00 zł
52/11	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J. P.		445	30,00 zł	13 350,00 zł	3	40,00 zł	120,00 zł	13 470,00 zł
54/11	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	grudzień	340	30,00 zł	10 200,00 zł	2	40,00 zł	80,00 zł	10 280,00 zł
63/11	Wizyty domowe Lek. K. H.	listopad	108	30,00 zł	3 240,00 zł	4	40,00 zł	160,00 zł	3 400,00 zł
52/12	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.	grudzień	553	30,00 zł	16 590,00 zł	2	40,00 zł	80,00 zł	16 670,00 zł
53/12	Wizyty domowe Lek. K. H.		125	30,00 zł	3 750,00 zł	0	40,00 zł	- zł	3 750,00 zł
									443
									630,00 zł

W badanym okresie Przychodnia ponosiła straty wynoszące kolejno:

- ✓ Na koniec 2019 r. – 67 838,96 zł,
- ✓ Na koniec 2020 r. – 51 951,79 zł,
- ✓ Na koniec 2021 r. – 199 185,97 zł.

W świetle zapisów ustawy o działalności leczniczej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy.

Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 Fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto. W sytuacji gdy strata ta nie będzie mogła być pokryta przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej we własnym zakresie (z uwagi na brak środków na funduszu zakładu) podmiot tworzący Miejską Przychodnię Zdrowia w Barczewie w terminie trzech miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego SP ZOZ może pokryć ujemny wynik finansowy za rok obrotowy danego zakładu, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną – do wysokości tej wartości. Gdy nie dojdzie do pokrycia ujemnego wyniku finansowego w wyżej wskazany sposób, podmiot tworzący, w terminie dwunastu miesięcy od upływu terminu do dokonania pokrycia ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu, ma obowiązek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

wydać właściwy akt (rozporządzenie, zarządzenie lub uchwałę) o zmianie formy organizacyjno-prawnej sp zoz-u, albo o likwidacji zakładu. Należy zwrócić uwagę na brak w regulacjach prawnych możliwości kontynuacji działalności sp zoz-u mimo ujemnego wyniku finansowego, jeżeli dalsze jego istnienie uzasadnione jest celami i zadaniami, do których realizacji został powołany, a których nie może przejąć inny zakład w sposób zapewniający nieprzerwane sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością. W badanym okresie strata została pokryta z fundusz zakładu Przychodni.

Na lata 2020-2022 został przygotowany przez dyrektora Tadeusza Pławgo program naprawczy SP ZOZ Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie, który nie był przedstawiony Radzie Społecznej i nie został przedstawiony Radzie Miejskiej w Barczewie. W ramach programu naprawczego, którego celem jest poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej Przychodni wyszczególniono jako główne działania restrukturyzacyjne poprawę wyniku finansowego na skutek podniesienia efektywności działalności operacyjnej i reorganizację gospodarowania zasobami. Jako działania naprawcze wymieniono wprowadzenie zabezpieczenia zakresu realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie przy zwiększeniu efektywności wykorzystania zasobów. Program naprawczy nie przyniósł zamierzonych efektów w poprawie wyniku finansowego, gdyż zarówno w roku 2020 i 2021 przychodnia poniosła stratę.

Na lata 2021-2023 został przygotowany przez p.o. dyrektora Agatę Pławgo program naprawczy, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 2/2021 Rady Społecznej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie dnia 29 grudnia 2021 roku i został zatwierdzony Uchwałą Nr XL(383)2021 Rady Miejskiej w Barczewie dnia 30 grudnia 2021 roku. W ramach programu naprawczego, którego celem jest poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej Przychodni wyszczególniono główne działania restrukturyzacyjne jako poprawa wyniku finansowego na skutek podniesienia efektywności działalności operacyjnej. Jako działania naprawcze wymieniono wprowadzenie zabezpieczenia zakresu realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie przy zwiększeniu efektywności wykorzystania zasobów. W programie naprawczym nie określono jakimi metodami zwiększyć efektywność wykorzystania zasobów. W lutym 2022 roku p.o. dyrektor przydzielił podwyżki pracownikom Przychodni, które pomimo że mieszczą się w stawkach wynagrodzeń miesięcznych dla pracowników wg kategorii zaszeregowania z załącznika nr 2 określonego w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiej Przychodni Zdrowia, to wpływają na

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

generowanie kosztów i przynoszą niską efektywność wykorzystania posiadanych zasobów, gdyż koszt wykorzystania posiadanych zasobów znacznie wzrósł.

Działania kierownictwa przychodni były sprzeczne z przyjętymi założeniami programu naprawczego i przyczyniły się do pogłębienia straty, a wpływ na to miały w szczególności:

- *Podwyżki dla personelu medycznego i pracowników administracji oraz obsługi kolejno w latach 2019, 2020, 2021.*
- *Wyплаты świadczeń dla pracowników MPZ przy umowach o pracę w celu przeciwdziałania SARS CoV-2 oraz zawarcie dodatkowych umów cywilno-prawnych w celu przeciwdziałania SARS CoV-2 (szczepienia covid) ponad otrzymane środki finansowe z NFZ na ten cel.*

Po przeprowadzonej analizie sprawozdania finansowego za lata 2019 - 2020 oraz uzyskanych danych stwierdza się co następuje:

- ✓ *dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne,*
- ✓ *dane zawarte w informacjach i objaśnieniach są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania;*
- ✓ *sprawozdanie z działalności przychodni należy uznać co do zasady za kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.*

Stwierdzone nieprawidłowości

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdań i dokumentacji księgowej stwierdzono występowanie nieprawidłowości, w tym dotyczących:

- *zasadności i ciągłości stosowanych zasad rachunkowości oraz rzetelności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych - brakuje sformalizowanych kont księgowych, a inwentaryzacja nie jest przeprowadzana co 4 lata.*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Wykonanie planu finansowego za 2020 r. – 2021 r. Analiza przychodów za 2020 r. – 2021 r. i I półrocze 2022 r. Wydatki/koszty za 2020r. – 2021 r. i I półrocze 2022r.

Poniżej przedstawiono planowane w 2020 roku przychody i koszty według prognozy na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2020 r. wraz z danymi ze sprawozdania finansowego, dotyczącymi wykonania na dzień 31.12.2020 r. i przedstawiono planowane w 2021 roku przychody i koszty według prognozy na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. wraz z danymi ze sprawozdania finansowego, dotyczącymi wykonania na dzień 31.12.2021 r.

Pozycja	Plan 31.12.2019	Plan 31.12.2020	Wykonanie na 31.12.2020 według sprawozdania finansowego	Plan 31.12.2020	Plan 31.12.2021	Wykonanie na 31.12.2021 według sprawozdania finansowego
Przychody ogółem	4 134 600,00	4 533 759,39 (4 450 000,00)* *świadczenia zdrowotne finansowane przez NFZ	4 441 571,49 (4 399 788,51)* *świadczenia zdrowotne finansowane przez NFZ	4 347 000,00	5 875 000,00 (5 830 000,00)* *świadczenia zdrowotne finansowane przez NFZ	6 022 352,17 (5 986 945,41) *
Koszty działalności operacyjnej ogółem	4 356 575,00	4 803 825,00	4 493 523,28	4 680 800,00	6 416 870,00	6 221 538,14
Amortyzacja	33 000,00	33 000,00	30 131,40	33 000,00	33 000,00	36 176,64
Zużycie materiałów i energii	230 000,00	295 000,00	209 414,26	292 000,00	340 000,00	272 505,38
Usługi obce	560 000,00	380 000,00	272 704,88	605 000,00	935 000,00	889 479,35
Podatki i opłaty	6 000,00	6 000,00	4 064,00	7 000,00	7 000,00	4 230,00
Wynagrodzenia	2 921 750,00	3 470 000,00	3 375 079,25	3 105 000,00	4 359 974,00	4 325 334,94
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	525 325,00	525 325,00	517 640,53	547 800,00	650 896,00	612 263,89
Odpisy na ZFŚS	37 000,00	50 000,00	46 249,46	47 000,00	47 000,00	46 507,86
Podróże służbowe krajowe	36 000,00	36 000,00	32 816,50	36 000,00	36 000,00	29 404,91
Pozostałe koszty rodzajowe	7 500,00	8 000,00	5 423,00	8 000,00	8 000,00	5 635,17
Koszty finansowe	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

W planie Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie na 2020 r. pierwotnie przewidziano przychody na poziomie – 4 134 600,00 zł (plan na 31 grudnia 2019 r.). Według stanu na 31 grudnia 2020 r. planowana wysokość przychodów w planie na 2020 r. wynosiła 4 533 759,39 zł, ostatecznie wykonanie przychodów było na poziomie niższym niż zakładano, w wysokości 4 441 571,49 zł. Analiza sprawozdania finansowego za 2020 r. pozwoliła stwierdzić, że 99,06% przychodów ogółem wg stanu na 31 grudnia 2020 r., tj. 4 399 788,51 zł stanowią świadczenia zdrowotne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

W planie Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie na 2021 r. pierwotnie przewidziano przychody na poziomie 4 347 000,00 zł (plan na 31 grudnia 2020 r.). Według stanu na 31 grudnia 2021 r. planowana wysokość przychodów w planie na 2021 r. wynosiła 5 875 000,00 zł, ostatecznie wykonanie przychodów było na poziomie wyższym niż zakładano – 6 022 352,17 zł. Analiza sprawozdania finansowego za 2021 r. pozwoliła stwierdzić, że 99,41% przychodów ogółem wg stanu na 31 grudnia 2021 r., tj. 5 986 945,41 zł stanowią świadczenia zdrowotne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Poniżej przedstawiono plany na 2022 rok przychodów i kosztów według prognozy na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 30.06.2022 r. wraz z danymi ze sprawozdania finansowego, dotyczącymi wykonania na dzień 30.06.2022 r.

Pozycja	Plan 31.12.2021	Plan 30.06.2022	Wykonanie na 30.06.2022 według sprawozdania finansowego	Wykonanie planu
Przychody ogółem	5 091 000,00	5 091 000,00 (5 050 000,00)* *świadczenia zdrowotne finansowane przez NFZ	2 535 861,42 (2 511 619,09)* *świadczenia zdrowotne finansowane przez NFZ	49,81 %
Koszty działalności operacyjnej ogółem	5 076 436,00	5 076 436,00	2 664 896,86	52,50 %
Amortyzacja	30 000,00	30 000,00	16 430,80	54,77 %
Zużycie materiałów i energii	295 000,00	295 000,00	153 719,11	52,11 %
Usługi obce	728 000,00	728 000,00	342 524,20	47,05 %
Podatki i opłaty	7 000,00	7 000,00	4 689,50	66,99 %
Wynagrodzenia	3 315 861,00	3 315 861,00	1 786 856,41	53,89 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	608 075,00	608 075,00	315 646,63	51,91 %
Odpisy na ZFŚS	47 000,00	47 000,00	26 191,60	55,73 %
Podróże służbowe krajowe	37 000,00	37 000,00	16 814,73	45,45 %

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Pozostałe koszty rodzajowe	8 500,00	8 000,00	1 696,00	21,20 %
Koszty finansowe	0,00	500,00	327,88	65,58 %

W planie Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie na 2022 r. przewidziano przychody na poziomie 5 091 000,00 zł, które na dzień 30 czerwca 2022 roku wykonano w wysokości 49,81%, z czego 99,04% stanowią świadczenia zdrowotne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W planie na 2022 rok zaplanowano koszty działalności operacyjnej w wysokości na poziomie 5 076 436,00 zł, które na dzień 30 czerwca 2022 roku wykonano w wysokości 52,50 %.

Największy udział w strukturze przychodów w roku 2019 stanowiły:

- *sprzedaż usług medycznych NFZ – 4 072 381,42 zł,*
- *sprzedaż usług medycznych – badania odpłatne – 6 547,89 zł,*
- *wynajem pomieszczeń – 31 376,76 zł,*
- *przychody od lokat – 5 106,10 zł.*

Największy udział w strukturze przychodów w roku 2020 stanowiły:

- *sprzedaż usług medycznych NFZ – 4 399 788,51 zł,*
- *sprzedaż usług medycznych – badania odpłatne – 8 910,00 zł,*
- *wynajem pomieszczeń – 27 118,00 zł,*
- *przychody od lokat – 5 754,98 zł.*

Największy udział w strukturze przychodów w roku 2021 stanowiły:

- *sprzedaż usług medycznych NFZ – 5 986 945,41 zł,*
- *sprzedaż usług medycznych – badania odpłatne – 2 189,00 zł,*
- *wynajem pomieszczeń – 31 376,76 zł,*
- *przychody od lokat – 1 841,00 zł.*

Na koniec roku 2021 przychodnia poniosła najwyższą stratę w ciągu badanego okresu. W związku z tym szczegółowej analizie poddano finansowanie szczepień ochronnych i wymazów przeciwko COVID-19.

Dnia 4 grudnia 2020 r. Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia ogłosił, że Narodowy Fundusz Zdrowia zaprasza podmioty wykonujące działalność leczniczą do udziału w Narodowym Programie Szczepień ochronnych przeciwko wirusowi SARS-CoV-2. Zadaniem podmiotów będzie przeprowadzenie szczepień w populacji, z wyłączeniem pracowników i pacjentów podmiotów udzielających wyłącznie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych (szpitale, zakłady opiekuńczo lecznicze i zakłady pielęgnacyjno-opiekuńcze).

Dnia 27 listopada 2020 r. p.o. Dyrektor Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie Pani Agata Plawgo podjęła zarządzenie nr 1/2020 w sprawie podpisania dodatkowych umów na

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

usługi medyczne w zakresie wykonywania szczepień ochronnych i wymazów przeciwko COVID-19, w którym wskazano że na podstawie umów z NFZ z siedzibą w Olsztynie usługi medyczne w zakresie wykonywania szczepień ochronnych i wymazów przeciwko COVID-19 w ramach realizacji wyżej wymienionych usług będą wykonywane przez pracowników medycznych MPZ w Barczewie za dodatkowym wynagrodzeniem określonym w podpisanej umowie z NFZ z siedzibą w Olsztynie. Zarządzenie zostało podjęte bez wskazania podstawy prawnej. W rozmowie ze starszą księgową SP ZOZ-u otrzymano informacje, że to jedyny dokument wskazujący na określenie sposobu wypłat za wykonanie szczepień ochronnych i wymazów przeciw COVID-19.

Od dnia 17 grudnia 2020 r. Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie przeprowadza wymazy w kierunku COVID-19. Punkt Szczepień Powszechnych w MPZ Barczewo rozpoczął działalność z dniem 26 kwietnia 2021 roku. Szczepienia były prowadzone od wtorku do niedzieli. W dni powszednie od godziny 14.00 do 18.00, w soboty i niedziele od 8.00 do 12.00, w budynku przychodni oraz w namiocie ustawionym na parkingu znajdującym się za budynkiem.

Poniższa tabela przedstawia przychody otrzymane z NFZ w roku 2021. Na obsługę świadczeń COVID-19 otrzymano 1 524 015,91 zł.

2021	Umowa NFZ	Usługi medyczne	Usługi medyczne EU	Szczepienia Covid	Szczepienia Grypa	Wymazy Covid	Premia Covid	Świadczenia dla pacjentów COVID	Świadczenia w reżimie COVID
Miesiąc									
Styczeń	363 269,92 zł	1 114,00 zł	355,00 zł	8 079,57 zł	0,00 zł	7 019,01 zł	0,00 zł	9 880,00 zł	10 206,49 zł
Luty	361 729,77 zł	1 607,00 zł	160,00 zł	17 311,55 zł	0,00 zł	9 330,66 zł	0,00 zł	11 460,00 zł	10 172,90 zł
marzec	362 745,57 zł	1 113,00 zł	115,00 zł	42 487,76 zł	0,00 zł	32 728,95 zł	0,00 zł	26 935,00 zł	10 184,66 zł
kwiecień	364 444,45 zł	851,00 zł	275,00 zł	123 349,32 zł	0,00 zł	12 937,63 zł	0,00 zł	14 040,00 zł	10 230,36 zł
maj	364 825,73 zł	1 417,00 zł	75,00 zł	232 571,85 zł	0,00 zł	7 070,85 zł	0,00 zł	1 505,00 zł	10 257,95 zł
czerwiec	363 814,55 zł	2 241,00 zł	225,00 zł	321 002,75 zł	0,00 zł	2 158,47 zł	0,00 zł	160,00 zł	10 258,99 zł
lipiec	378 874,55 zł	2 876,00 zł	900,00 zł	117 726,60 zł	0,00 zł	1 488,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 285,80 zł
sierpień	377 467,30 zł	2 024,00 zł	1 125,00 zł	40 678,59 zł	0,00 zł	1 190,88 zł	0,00 zł	0,00 zł	10 164,72 zł
wrzesień	375 923,62 zł	1 302,00 zł	375,00 zł	21 978,88 zł	0,00 zł	6 996,42 zł	18 027,90 zł	200,00 zł	10 180,26 zł
październik	360 315,95 zł	2 495,00 zł	675,00 zł	39 990,08 zł	3 889,46 zł	12 057,66 zł	0,00 zł	1 170,00 zł	10 163,66 zł
listopad	361 372,59 zł	1 105,00 zł	300,00 zł	55 642,66 zł	3 786,20 zł	35 949,69 zł	0,00 zł	8 360,00 zł	10 166,11 zł
grudzień	361 835,58 zł	1 940,00 zł	300,00 zł	79 038,42 zł	619,56 zł	36 917,28 zł	30 417,20 zł	12 275,00 zł	11 609,78 zł
Razem	4 396 619,58 zł	20 085,00 zł	4 880,00 zł	1 099 858,03 zł	8 295,22 zł	165 846,10 zł	48 445,10 zł	85 985,00 zł	123 881,68 zł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli przeprowadzonej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Poniższa tabela przedstawia koszty poniesione w roku 2021 na wartość 4 867 422,02 zł obejmujące płace dla pracowników przychodni, w tym:

- wynagrodzenia z umów o pracę na wartość 3 152 033,10 zł,
- wynagrodzenia z umów zlecenie na wartość 207 715,16 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia wypłacane za szczepienia COVID na wartość 574 660,47 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia wypłacane za wymazy COVID na wartość 92 842,78 zł,
- premie dla pracowników za obsługę COVID na wartość 679 364,54 zł,
- wypłacone na obsługę świadczeń dla pacjentów COVID na wartość 55 271,85 zł,
- szczepienia przeciw grypie na wartość 7 151,06 zł,
- Świadczenia w reżimie COVID na wartość 69 069,76 zł,
- ryczałty samochodowe na wartość 29 313,30 zł,

Rok 2021	Umowa o prace					Umowa Zlecenie			Szczepienia Covid				Wymazy Covid				
	L.p	Miesiące	Wyn. brutto	Zus Zakładu	Razem	Wyn.brutto	Zus Zakładu	Razem	Wyn. brutto	Zus Zakładu	Razem	Wyn. brutto	Zus Zakładu	Razem	Wyn. brutto	Zus Zakładu	Razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1	Styczeń	216 483,91	37 119,66	253 603,57	18 232,00	0,00	18 232,00	7 970,00	1 391,55	9 361,55	3 800,00	663,48	4 463,48				
2	Luty	217 233,73	37 758,19	254 991,92	16 790,00	0,00	16 790,00	16 940,00	2 957,71	19 897,71	4 000,00	698,40	4 698,40				
3	marzec	244 431,53	37 288,41	281 719,94	18 110,00	453,26	18 563,26	33 820,00	5 904,97	39 724,97	27 904,00	4 872,07	32 776,07				
4	kwiecień	227 378,22	39 616,70	266 994,92	13 148,00	945,99	14 093,99	47 870,00	8 358,11	56 228,11	18 100,00	3 160,26	21 260,26				
5	maj	222 673,88	37 049,29	259 723,17	18 890,00	900,94	19 790,94	147 480,00	44 020,02	191 500,02	4 000,00	698,43	4 698,43				
6	czerwiec	242 829,00	30 958,26	273 787,26	13 780,00	1 056,33	14 836,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
7	lipiec	249 568,10	27 250,46	276 818,56	13 780,00	1 056,33	14 836,33	155 754,30	20 382,68	176 136,98	3 000,00	523,80	3 523,80				
8	sierpień	234 957,06	25 466,46	260 423,52	13 780,00	1 056,33	14 836,33	19 221,00	2 260,74	21 481,74	1 800,00	314,28	2 114,28				
9	wrzesień	211 070,49	23 137,56	234 208,05	13 780,00	1 056,33	14 836,33	0,00	0,00	0,00	4 100,00	715,86	4 815,86				
10	październik	255 799,96	19 319,36	275 119,32	16 120,00	1 056,33	17 176,33	29 553,39	3 552,71	33 106,10	4 200,00	733,32	4 933,32				
11	listopad	250 068,52	20 316,78	270 385,30	16 706,68	1 056,33	17 763,01	0,00	0,00	0,00	3 600,00	628,56	4 228,56				
12	grudzień	222 012,29	22 245,28	244 257,57	24 380,18	1 580,13	25 960,31	24 286,15	2 937,14	27 223,29	4 600,00	730,32	5 330,32				
RAZEM KOSZTY																	
	4 867 422,02	2 794 506,69	3 57 526,41	3 152 033,10	197 496,86	10 218,30	207 715,16	482 894,84	91 765,63	574 660,47	79 104,00	13 738,78	92 842,78				

Z analizy danych wynika, że przychodnia w 2021 roku otrzymała na obsługę świadczeń COVID-19 z NFZ kwotę 1 524 015,91 zł, z czego wydatkowała na dodatki z tytułu umów o pracę: na szczepienia covid kwotę 574 660,47 zł, na wymazy covid kwotę 92 842,78 zł, na świadczenia dla pacjentów covid kwotę 55 271,85 zł, na świadczenia w reżimie covid kwotę 69 069,76 zł oraz na premię covid kwotę 679 364,54 zł. Dodatkowo wypłaciła na usługi – umowy cywilno-prawne osób medycznych wykonujących szczepienia kwotę 443 630,00 zł. Wypłata premii COVID przyniosła stratę - 630 919,44 zł. Koszty w 2021 roku przeznaczone na obsługę świadczeń COVID 19 w przychodni wyniosły 1 471 209,40 zł.

Po przeanalizowaniu przychodów i kosztów związanych z obsługą świadczeń przeciw COVID-19, na realizację tego zadania przychodnia poniosła stratę – **390 823,49 zł** (przychody otrzymane z NFZ na przeciwdziałanie COVID w kwocie 1 524 015,91 zł zostały pomniejszone o koszty przeznaczone na obsługę świadczeń przeciw COVID 19 w związku z zawartymi umowami o pracę w kwocie 1 471 209,40 zł i pomniejszone o koszty usług wypłacanych dla osób medycznych wykonujących szczepienia w kwocie 443 630,00 zł).

Analiza wykazała, że na obsługę świadczeń przeciw COVID-19 przychodnia wydatkowała o 390 823,49 zł więcej niż otrzymała na realizację tego zadania z NFZ.

Poniżej przedstawiono zestawienie porównawcze obrazujące niniejsze zagadnienie:

Rok 2021	Przychody – środki otrzymane z NFZ	Koszty – wydatki poniesione na wypłaty umów o pracę	Koszty – wydatki poniesione na umowy cywilno- prawne osób medycznych wykonujących szczepienia	Różnica
Szczepienia COVID	1 099 858,03 zł	574 660,47 zł	443 630,00 zł	+ 81 567,56 zł
Wymazy COVID	165 846,10 zł	92 842,78 zł	0,00 zł	+ 73 003,32 zł
Premia COVID	48 445,10 zł	679 364,54 zł	0,00 zł	- 630 919,44 zł
Świadczenia dla pacjentów COVID	85 985,00 zł	55 271,85 zł	0,00 zł	+ 30 713,15 zł
Świadczenia w reżimie COVID	123 881,68 zł	69 069,76 zł	0,00 zł	+ 54 811,92 zł
Razem	1 524 015,91 zł	1 471 209,40 zł	443 630,00 zł	- 390 823,49 zł

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Podczas analizy dokumentacji związanej z realizacją zadania dotyczącego obsługi świadczeń przeciw COVID-19 **poniżej stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- niezgodne z zarządzeniem nr 1/2020 dyrektora Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie wypłaty dla osób niebędących pracownikami medycznymi MPZ w Barczewie: wypłata dla lekarza kwoty 65 610,00 zł za świadczone usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej.
- wypłacenie premii COVID dla pracowników MPZ ponad środki otrzymane z NFZ na wartość 630 919,44 zł,
- pod listami płac: premia Covid, wymazy Covid, szczepienia Covid, świadczenia dla pacjentów Covid, świadczenia w reżimie Covid brak było wyliczeń dotyczących wypłacanych środków dla pracowników MPZ.

Zarządzeniem Nr 189/2020/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 01.12.2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad sprawozdawania oraz warunków rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, Prezes NFZ wprowadził możliwość wykonania testów antygenowych w przychodniach POZ. Testy antygenowe są już stosowane w oddziałach szpitalnych, SOR-ach, izbach przyjęć oraz w karetkach pogotowia przez ratowników medycznych. Zmiana dokonana w zarządzeniu ma charakter porządkowy i ma zastosowanie do świadczeń udzielanych od dnia 26 listopada 2020 r., gdzie lekarz POZ może wykonać test antygenowy podczas wizyty w poradni POZ lub podczas wizyty domowej. Za każdy test antygenowy z pobraniem wymazu z użyciem własnych odczynników NFZ płaci 74,43 zł. Za samo pobranie materiału do testu płaci 42,03 zł.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 10 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zakażenia koronawirusem SARS-CoV-2 (Dz. U. z 2020r. poz. 2212) określało, że szczepienia ochronne przeciwko COVID-19 mogą być przeprowadzane przez:

- 1) osoby, które posiadają prawo wykonywania zawodu odpowiednio lekarza, felczera, pielęgniarki, położnej lub wykonują zawód ratownika medycznego;
- 2) higienistki szkolne posiadające kwalifikacje do wykonywania szczepień określone w przepisach wydanych na podstawie art. 17 ust. 10 pkt 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi.

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 135/2021/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 26.07.2021 r. w sprawie zasad wypłacania premii motywacyjnej związanej ze szczepieniami przeciwko chorobie COVID-19 świadczeniodawcom realizującym świadczenia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej za zwiększenie tempa szczepień i liczby zaszczepionych pacjentów w poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej, lekarz POZ otrzymywał premię finansową. Zgodnie z w/w zarządzeniem lekarze rodzinni dostali premię za zwiększenie tempa szczepień i liczby zaszczepionych pacjentów w swojej populacji. Zarządzenie Prezesa NFZ weszło w życie 27 lipca 2021 r, z jego treści wynika, że poradnie otrzymały dwa rodzaje gratyfikacji finansowej: premię cząstkową i premię całościową. Lekarze POZ otrzymali premię cząstkową za procentowy wzrost udziału zaszczepionych pacjentów w swojej populacji (według danych na 1 lipca 2021), w dwóch grupach wiekowych: 12-55 lat oraz powyżej 55 lat. Wysokość premii różni się od okresu, w którym poradnia dokonywała szczepień oraz od wieku pacjentów. Za szczepienie osób po 55 roku życia stawka była wyższa. Podobnie, jak za szczepienie w okresie: od połowy lipca, w sierpniu i we wrześniu 2021 r.

Oprócz premii cząstkowych poradnia POZ mogła otrzymać premię całościową (roczną). Ta przysługiwała za osiągnięcie jednego z 5 progów zaszczepienia swoich pacjentów. Progi zaczynają się od 60%. Ostatni to ponad 80%. Do każdego progu przypisana jest inna stawka, od 1,70 zł (dla progu 60%) do maksymalnie 5 zł (dla progu przekraczającego 80%). Wysokość premii oblicza się mnożąc stawkę przypisaną do danego progu przez liczbę wszystkich pacjentów (powyżej 12 lat), zapisanych do lekarza POZ (według danych na 1 lipca). Premia całościowa jest jednorazowa i powinna zostać wypłacona do 15 stycznia 2022 roku. Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie nie otrzymała z NFZ środków na wypłatę premii całościowej. W I półroczu 2022 roku nie wypłacano pracownikom Przychodni premii covid.

Dyrektorzy oddziałów NFZ, na podstawie danych z Centrum e-Zdrowia, dowiadywali się, które poradnie POZ zwiększyły liczbę osób zaszczepionych w swojej populacji i kwalifikują się do otrzymania premii. W kolejnym kroku dyrektor Oddziału Wojewódzkiego poinformował poradnie POZ o przyznaniu premii i jej wysokości. Następnie poradnia przekazała do Narodowego Funduszu Zdrowia rachunek (fakturę), na podstawie którego NFZ wypłacił premię.

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

W MPZ w Barczewie w 2021 roku placówka otrzymała premię cząstkową we wrześniu na kwotę 18 027,90 zł i w grudniu na kwotę 30 417,20 zł. Celem niniejszej regulacji było wypłacanie premii lekarzom POZ za *zwiększenie poziomu wyszczepialności pacjentów przeciwko chorobie COVID-19*. W uzasadnieniu w/w zarządzenia Prezesa NFZ określono, że w związku z zagrożeniem ponownego wzrostu zachorowalności na COVID-19 zachodzi konieczność zwiększenia tempa szczepień przeciwko tej chorobie, w celu osiągnięcia jak największej odporności populacyjnej. W związku z powyższym Minister Zdrowia polecił Narodowemu Funduszowi Zdrowia wypłacenie premii motywacyjnej związanej ze szczepieniami przeciwko chorobie COVID-19 świadczeniodawcom realizującym świadczenia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej (dalej „POZ”), za osiągnięcie określonego poziomu wszczęcia populacji objętej opieką przez danego świadczeniodawcę. Premie miały na celu zmotywować POZ do podjęcia działań zmierzających do zachęcenia osób objętych przez nie opieką w ramach podstawowej opieki zdrowotnej, podlegających szczepieniom przeciwko chorobie COVID-19 (osoby powyżej 12 r.ż.), do poddania się temu szczepieniu.

Środki finansowe przeznaczone na wypłacenie premii motywacyjnej pochodziły ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, z późn. zm.), będącego w dyspozycji ministra właściwego do spraw zdrowia lub budżetu państwa z części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw zdrowia.

Analiza wysokości zrealizowanych kosztów (głównie według stanu na 31.12.2021 r.), w kontekście zrealizowanych kosztów wykazała, że Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie nie zmniejszyła kosztów. Należy zaznaczyć, że w badanym okresie 2019 – 2021 nastąpił znaczący wzrost kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, koszty usług obcych, oraz koszty zużycia materiałów i energii. Analiza kosztów wykazała również, że dotyczyły one działalności statutowej przychodni.

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Poniżej przedstawiono analizę porównawczą wykonanych świadczeń na przeciwdziałanie COVID-19 w I półroczu roku 2022

I półrocze roku 2022	Przychody – środki otrzymane z NFZ	Koszty – wydatki poniesione na wypłaty umów o pracę	Koszty – wydatki poniesione na umowy cywilno-prawne osób medycznych wykonujących szczepienia	Różnica
Szczepienia COVID	149 188,72 zł	130 273,42 zł	74 940,00 zł	- 56 024,70 zł
Wymazy COVID	45 488,73 zł	15 108,66 zł	0,00 zł	+ 30 380,07 zł
Premia COVID	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Świadczenia dla pacjentów COVID	41 950,00 zł	14 005,35 zł	0,00 zł	+ 27 944,65 zł
Świadczenia w reżimie COVID	30 368,17 zł	14 140,84 zł	0,00 zł	+ 16 227,33 zł
Razem	266 995,62 zł	173 528,27 zł	74 940,00 zł	+ 18 527,35 zł

Z analizy wynika, że przychodnia w I półroczu roku 2022 otrzymała na świadczenia przeciwdziałania COVID-19 z NFZ kwotę 266 995,62 zł, z czego wydatkowała na dodatki z tytułu umów o pracę: na szczepienia kwotę 130 273,42 zł, na wymazy kwotę 15 108,66 zł, na świadczenia dla pacjentów covid kwotę 14 005,35 zł oraz na świadczenia w reżimie covid kwotę 14 140,84 zł. Dodatkowo wypłaciła na usługi – umowy cywilno-prawne osób medycznych wykonujących szczepienia kwotę 74 940,00 zł. Same szczepienia COVID przyniosły stratę -56 024,70 zł. W w/w okresie premie covid nie były wypłacane pracownikom MPZ. Na całości zadania, biorąc pod uwagę wyłącznie wypłaty dla pracowników i kontrakty dla lekarzy na szczepienia, przychodnia osiągnęła wynik dodatni w wysokości 18 527,35 zł. Ten wynik należy pomniejszyć o zużycie materiałów, leków i sprzętu jednorazowego użytku, niezbędnego i zużytego podczas realizacji szczepień, wymazów oraz innych świadczeń związanych z obsługą przeciwdziałania covid.

**Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie**

W poniższej tabeli przedstawiono wykaz kosztów konta usługi medyczne –
szczepienia w I półroczu roku 2022.

Nr. księgowy	Nazwa	Miesiąc szczepienia	Ilość zaszczepionych osób w punkcie szczepień	Stawka za szczepienie w punkcie szczepień	Wartość szczepienia w punkcie	Liczba wyjazdów do zaszczepienia osób	Stawka za szczepienie wyjazdowe	Wartość wyjazdowego szczepienia	Razem
22/01	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	styczeń	371	30,00 zł	11 130,00 zł	3	30,00 zł	90,00 zł	11 220,00 zł
47/01	Wizyty domowe Lek. K. H.		124	30,00 zł	3 720,00 zł	0	30,00 zł	0,00 zł	3 720,00 zł
03/02	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	luty	370	30,00 zł	11 100,00 zł	5	30,00 zł	150,00 zł	11 250,00 zł
06/02	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.		613	30,00 zł	18 390,00 zł	0	30,00 zł	0,00 zł	18 390,00 zł
39/02	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.		453	30,00 zł	13 590,00 zł	0	30,00 zł	0,00 zł	13 590,00 zł
08/03	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	marzec	377	30,00 zł	11 310,00 zł	0	30,00 zł	0,00 zł	11 310,00 zł
13/04	Specjalistyczna Praktyka Lekarska A.P.	kwiecień	50	30,00 zł	1 500,00 zł	0	30,00 zł	0,00 zł	1 500,00 zł
23/04	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska J.P.		132	30,00 zł	3 960,00 zł	0	30,00 zł	0,00 zł	3 960,00 zł
									74 940,00 zł

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

**OCENA KOŃCOWA FUNKCJONOWANIA MIEJSKIEJ PRZYCHODNI ZDROWIA W
BARCZEWIE PO PRZEPROWADZONYCH CZYNNOŚCIACH KONTROLNYCH WRAZ
Z WNIOSKAMI I ZALECENIAMI**

Dokonując podsumowania przeprowadzonej kontroli odniesiono się do przebiegu kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem następujących zagadnień:

Poziomu współpracy i zaangażowania kierownictwa oraz kadry przychodni.	Poziom współpracy kierownictwa oraz kadry przychodni oceniono pozytywnie. Spotkanie otwierające odbyło się w siedzibie MPZ z osobą pełniącą obowiązki Dyrektora MPZ K. Michałka. Od dnia 1 lipca informacje uzyskiwano od nowego Dyrektora MPZ A.Karnacewicz. Informacje i wyjaśnienia w zakresie realizowanych przez przychodnię zadań oraz przesłanej dokumentacji udzielane były na bieżąco, głównie przez Dyrektora MPZ A. Karnacewicz; zarówno mailowo jak i w ramach pracy na miejscu. Pracownicy udzielali w miarę możliwości odpowiedzi i wyjaśnień w trakcie dokonywanej analizy dokumentacji na miejscu.
Dostępności, kompletności i jakości wymaganych dokumentów.	Dokumenty związane z prowadzoną kontrolą były skanowane i przesyłane drogą mailową lub też przedkładane w formie dokumentacji do wglądu w siedzibie przychodni. Ponadto pracownicy sporządzali stosowne zestawienia, informacje oraz oświadczenia.
Czasu poświęconego na poszczególne elementy kontroli (analizę dokumentów, wywiady z pracownikami etc.).	Narada otwierająca odbyła się w dniu 23 czerwca 2022 r. siedzibie przychodni. W naradzie udział wziął p.o. Dyrektora K.Michałek. Począwszy od dnia 1 lipca 2022 r. informacji udzielała nowa Dyrektor A.Karnacewicz. Rozmowę przeprowadzał Kierownik Zespołu Kontrolującego. W głównej mierze ustalenia kontroli opierały się na dowodach dokumentowych w postaci analiz otrzymanych skanów dokumentacji, kopii, sporządzanych zestawień i informacji. W ramach realizowanego zadania przeprowadzano również analizę dokumentacji w siedzibie kontrolującego. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w formie Wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Poniżej przedstawiono ocenę kontrolowanego obszaru działalności MPZ wraz ze wskazaniem mocnych i słabych stron funkcjonowania Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie. Ponadto wskazano zalecenia i wnioski pokontrolne oraz ogólne wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru ze wskazaniem przyczyn, skutków oraz osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości.

Obszar funkcjonowania Przychodni	Mocne i słabe strony oraz wnioski.
Organizacja formalna, sprawy rejestrowe	<p>Mocne strony: Przychodnia posiada ugruntowaną pozycję na lokalnym rynku usług medycznych.</p> <p>Słabe strony/ stwierdzone nieprawidłowości: Dane rejestrowe MPZ są nieaktualne; nie stwierdzono dokonywania zmian w KRS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>W Dziale I, Rubryka 4 – zawarte są nieaktualne informacje na temat obowiązującego Statutu (ostatni wpis dotyczy roku 2010). Stosownie do dokonanych zmian aktualnie obowiązujący statut pochodzi z 18 czerwca 2012 roku (tekst pierwotny), zmieniony Uchwałą Nr XXXIX/237/17 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 25 kwietnia 2017 r.</i> ✓ <i>W Dziale II, Rubryka 1 – zawarte są nieaktualne informacje na temat organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu – ostatni wpis dotyczył T. Pławgo; w aktach nie umieszczono danych osób pełniących obowiązki Kierownika/Dyrektora MPZ: K. Michałka od 29 października 2021 (wcześniej obowiązki podczas usprawiedliwionej nieobecności T. Pławgo pełniła A. Pławgo).</i> ✓ <i>W Dziale II Rubryka 2 nie stwierdzono wpisania składu organu nadzoru - Rady Społecznej MPZ.</i> <p>Regulacje dotyczące organizacji formalnej i wynagradzania cechuje niespójność, nieaktualność oraz brak stosowania przyjętych technik prawodawczych:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Regulacje dotyczące organizacji i funkcjonowania MPZ wprowadzano z pominięciem ogólnie przyjętych zasad techniki prawotwórczej, tj. w drodze ogólnie podpisanego dokumentu zamiast jego wprowadzenia w formie Zarządzenia Dyrektora MPZ; z powodu wskazanego braku nie można ustalić daty sporządzenia dokumentu oraz daty jego wejścia w życie. Stosowna delegacja znajduje się w treści § 11 ust. 1 Regulaminu, który wskazuje, że Dyrektor MPZ kieruje jej działalnością.</i> ✓ <i>Z treści Regulaminu organizacyjnego nie wynika jaka jest ustanowiona liczebność etatowa pracowników; stosowne zapisy § 4 zawierają zapisy na temat komórek organizacyjnych oraz rodzajów stanowisk. Ponadto w treści zapisów mowa jest np. o „Administracji”, bez podania dokładnych nazw stanowisk lub ich liczby. Mając na względzie, że ustanowienie liczebności etatowej nie musi być wyłącznie określone w treści regulaminu organizacyjnego, nie stwierdzono aby w innym akcie wewnętrznym dokonano tego rodzaju zapisów. Niniejszy brak ma szczególne znaczenie, ponieważ nie można ustalić w jasny sposób liczby stanowisk, na których mogą być zatrudnione osoby ponadto nie jest wiadomym jakie stanowiska są wakującymi. Jest to szczególnie widoczne w odniesieniu do tzw. pionu administracji, gdzie funkcjonują zarówno stanowiska kierownicze (główny</i>

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barezewie

księgowy) jak i pomocnicze (np. konserwator). Jedyne zapisy, które ogólnie mogą wskazywać na rodzaje stanowisk to zawarte w treści załącznika zakresy obowiązków.

- ✓ Treść regulaminu organizacyjnego zawiera zapisy, które są nieaktualne (np. zapisy dotyczące szkolnego punktu lekarskiego w Gimnazjum publicznym).
- ✓ Regulacje płacowe są niespójne z treścią regulaminu organizacyjnego – w Regulaminie wynagradzania funkcjonuje stanowisko Zastępcy Dyrektora, którego nie przewiduje Regulamin Organizacyjny,

Zalecenia i wnioski pokontrolne:

- ✓ W celu uporządkowania spraw rejestrowych zaleca się dokonanie aktualizacji danych zawartych w KRS, szczególnie dotyczących organów MPZ oraz statutu. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.
- ✓ W odniesieniu do wewnętrznych regulacji dotyczących organizacji formalnej MPZ zaleca się dokonać przeglądu i aktualizacji dokumentów w celu zapewnienia spójności pomiędzy dokumentami oraz wyeliminowania nieaktualnych zapisów. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.
- ✓ Tworząc regulacje wewnętrzne, stosownie do treści Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, stosować przyjęte rozwiązania prawodawcze poprzez wprowadzanie wewnętrznych regulaminów w drodze Zarządzeń Dyrektora MPZ. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.

Ocena obszaru, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne:

Dokonując oceny obszaru dotyczącego spraw rejestrowych, w oparciu o poczynione ustalenia faktyczne stwierdzono brak aktualności danych zawartych w KRS. Dane dotyczące MPZ nie były przez długi okres aktualizowane, o czym świadczyły chociażby zawarte w rejestrze dane dotyczące Statutu, który wprowadzono w 2012 r. Podobnie wyglądały kwestie związane z danymi osoby uprawnionej do reprezentacji MPZ; ostatnią osobą wskazaną w rejestrze był Dyrektor T. Pławgo, podczas gdy przez okres objęty kontrolą zastępstwo lub obowiązki Dyrektora pełniły jeszcze dwie osoby. Dodatkowo w KRS nie ujawniono danych dotyczących funkcjonującej przy MPZ Rady Społecznej.

W niniejszym przypadku oceniono, że kierownictwo MPZ nie wywiązywało się w sposób należyty z ciążących na nim prawnych obowiązków informacyjnych wynikających z art. 53a *Ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym*. Stosownie do treści cytowanego Art. 53a, SP ZOZ jako podmiot podlegający obowiązkowi wpisu do rejestru, o którym mowa w art. 49 ust. 1, jest obowiązany zgłaszać dotyczące go informacje wymienione w art. 53, tj. dane dotyczące organu uprawnionego do reprezentacji podmiotu oraz skład rady społecznej oraz zmiany tych informacji, niezależnie od obowiązków wynikających z odrębnych przepisów. Stosownie do treści § 158 pkt 2 *Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 17 listopada 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestrów wchodzących w skład Krajowego Rejestru Sądowego oraz szczegółowej treści wpisów w tych rejestrach*, w dziale 2 rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wpisuje się:

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

2) w rubryce drugiej – organ nadzoru:

a) w polu pierwszym – „rada społeczna”,

b) w podrubryce pierwszej – dane osób wchodzących w skład rady społecznej: w polu pierwszym – nazwisko, – w polu drugim – imiona, – w polu trzecim – numer PESEL.

Niniejsze działania stanowią naruszenie przepisów art. 53 a ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, tj. nie zgłaszanie do KRS zmian dotyczących danych osobowych osoby upoważnionej do reprezentowania MPZ oraz nie przekazanie do KRS danych organu nadzoru – Rady Społecznej.

Oceniając obszar organizacji formalnej MPZ stwierdzono liczne nieprawidłowości i uchybienia dotyczące funkcjonujących regulacji wewnętrznych. Przedłożone regulaminy były ze sobą niespójne w wielu obszarach (m in. funkcjonujących stanowisk) lub zawierały nieaktualne zapisy (np. co do punktu lekarskiego w Gimnazjum). Przedłożony regulamin nie posiadał nawet daty jego wprowadzenia; z treści dokumentu nie można było ustalić kiedy wszedł w życie.

Oprócz nieprawidłowości w samej treści wewnętrznych regulacji ocenie poddano również sam sposób tworzenia regulacji. Część wewnętrznych regulacji ustanawiano i wprowadzano bez wydawania zarządzenia, które stanowi ogólnie przyjętą technikę prawodawczą.

W tym miejscu warto wskazać, że na podstawie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej sprawy dotyczące sposobu i warunków udzielania świadczeń zdrowotnych przez podmiot wykonujący działalność leczniczą, nieregulowane w ustawie lub statucie, określa regulamin organizacyjny ustalony przez kierownika. Zgodnie z treścią § 11 Regulaminu organizacyjnego MPZ to Dyrektor jest osobą odpowiedzialną za kierowanie działalnością Przychodni. Niniejsze regulacje powszechne oraz wewnętrzne stanowią delegację dla Dyrektora jednostki do tworzenia wewnętrznych aktów prawnych. Odnosząc się do formy wydawania regulaminów w drodze zarządzenia, w tym miejscu należy odnieść się do treści samego *Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”*, a dokładniej do treści jego załącznika. Zgodnie z uwagami wyrażonymi w § 133 zasad techniki prawodawczej wszystkie akty wewnętrznie obowiązujące muszą być wydane na podstawie i w granicach prawa, gdyż do wszystkich tych aktów odnosi się zasada legalizmu wyrażona w art. 7 Konstytucji RP. Należy jednak podkreślić, że kompetencje do wydawania aktów przez organy administracji nie mają charakteru pierwotnego, lecz pochodny, a to oznacza, że każdy przypadek wydawania aktu normatywnego, w tym również aktu wewnętrznie obowiązującego, jest wyjątkiem od zasady podziału i równowagi władz, musi być zatem interpretowany ściśle, a kompetencja do takiego działania nie może być domniemana. Akty wewnętrznie obowiązujące są aktami wykonawczymi, dlatego też przy tworzeniu aktów wewnętrznych stosowane powinny być omówione regulacje Działu VI Rozporządzenia, dotyczące projektów aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym

**Struktura
zatrudnienia i
zarządzanie
zasobami ludzkimi**

Mocne strony:

MPZ dysponuje dużą liczbą pielęgniarek i położnych

Słabe strony/ stwierdzone nieprawidłowości:

Dokonując analizy obszaru związanego z zarządzaniem zasobami ludzkimi w przychodni, stwierdzono, co następuje:

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- ✓ *W badanym okresie Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie nie miała zatrudnionego głównego księgowego oraz Zastępcy Dyrektora ds. medycznych/ lecznictwa.*
- ✓ *Pracownik MPZ używał pieczęci głównego księgowego a w umowie zlecenia miał określone stanowisko starszego księgowego;*
- ✓ *Analizując liczbę osób zatrudnionych zespół kontrolujący stwierdził, że stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty przekraczał na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych 25 etatów. Z przedłożonej dokumentacji przez MPZ oraz udzielonych przez Dyrektora MPZ informacji wynika, że nie składano informacji o zatrudnieniu oraz nie zgłaszano do PFRON takich informacji pomimo powstania obowiązku opłacania składek na Fundusz.*
- ✓ *Analiza wynagrodzeń lekarzy wskazuje, że w dwóch przypadkach, począwszy od 2020 roku wypłacano co miesiąc dodatki w kwocie 3 000 zł. Z udzielonych przez pełniącego obowiązki Dyrektora MPZ (K. Michałka) wyjaśnień wynika, że niniejsze kwoty wypłacano tytułem pełnienia obowiązków Dyrektora MPZ (lekarzom udzielono przez T. Pławgo pełnomocnictw w dniu 01.10.2020 r. do zastępowania Dyrektora i składania oświadczeń woli w imieniu MPZ). W przypadku jednego z lekarzy potwierdzono faktyczne pełnienie obowiązków Dyrektora MPZ podczas długotrwałej nieobecności Dyrektora (T. Pławgo) wynikającej z przebywania na zwolnieniu lekarskim. Co istotne począwszy od dnia 29 października 2021 r. lekarz ten nie pełnił obowiązków Dyrektora, które to na mocy Zarządzenia Burmistrza Barczewa powierzono Panu K. Michałkowi. Ponadto w przypadku drugiego z lekarzy nie potwierdzono aby realizował on obowiązki Dyrektora w badanym okresie; nie mniej jednak do dnia odwołania pełnomocnictw Panu K. Michałkowi niniejsze dodatki były nadal wypłacane. Dodatki w umowach o pracę były określone jako „inne” składniki wynagrodzenia. Dodatki ustanowiono w umowach o pracę wskazanych lekarzy począwszy od 28.10.2020 r. Dodatki funkcyjne wypłacano również pielęgniarce nadzorującej. W treści obowiązującego Regulaminu wynagradzania nie określono jako składnika wynagrodzenia tego rodzaju dodatku (stosowne zapisy zawiera jedynie załącznik nr 3 do Regulaminu wynagradzania, który określa procentowo wysokość dodatku – w treści nie określono czy chodzi o dodatek funkcyjny). Pełnomocnictwa zostały wypowiedziane, niemniej kwota 3000 zł dla lekarza nie mogła być wypowiedziana bo forma przyznania (zmiana warunków zatrudnienia) uniemożliwiła zweryfikowanie z jakiego tytułu dodatek został przyznany – brak dokumentów na ten temat w aktach*
- ✓ *Analiza teczek akt osobowych wykazała brak niektórych zakresów obowiązków dla pracowników, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.*
- ✓ *W przypadku pielęgniarek składniki wynagrodzenia określone jako „inne” dotyczyły dodatkowych wynagrodzeń przyznawanych w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej; również tych składników wynagrodzenia nie przewidywał obowiązujący od lipca 2019 roku Regulamin wynagradzania.*
- ✓ *Od 2021 roku w skład wynagrodzeń części pielęgniarek wchodzi składnik określony jako – „sprzątanie”. Z udzielonych przez kierownictwo wyjaśnień wynika, że niniejsze kwoty wypłacano za sprzątanie w punktach*

**Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie**

w Wipsowie i w Lamkowie, niniejszy składnik wynagrodzenia nie został określony w regulaminie wynagradzania.

- ✓ W teczce akt osobowych pracownika znajdowała się umowa o pracę na czas nieokreślony, której data zawarcia wskazywała dzień 01 lipca 2022 r. pomimo, że została okazana zespołowi kontrolującemu w dniu 29 czerwca 2022 r.
- ✓ W przedłożonych zestawieniach faktur dotyczących szczepień za miesiące styczeń – marzec 2021 r. pojawiała się nazwisko lekarza, który nie był pracownikiem MPZ. Nie przedłożono stosownych wyjaśnień w przedmiocie udziału tej osoby w wykonywaniu szczepień.

Zalecenia i wnioski pokontrolne:

- ✓ Zaleca się podjąć działania zmierzające do zatrudnienia Zastępcy Dyrektora ds. medycznych.
- ✓ Zaleca się podjąć działania zmierzające do zatrudnienia głównego księgowego oraz Zastępcy Dyrektora ds. medycznych/ lecznictwa.
- ✓ Podjąć działania zmierzające do opłacania składek do PFRON oraz do realizacji obowiązków informacyjnych o zatrudnieniu, zgodnie z art. 21 i nast. Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Termin wykonania zalecenia – niezwłocznie.
- ✓ Dokonać przeglądu i uaktualnienia obowiązujących zasad wynagradzania, szczególnie w zakresie elementów składowych wynagrodzeń. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.
- ✓ Prowadzić dokumentację pracowniczą zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.

Ocena kontrolowanego obszaru, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne:

Na podstawie poczynionych ustaleń faktycznych stwierdzono, że obszar dotyczący struktury zatrudnienia i zarządzania zasobami ludzkimi cechuje brak jasno określonej polityki kadrowej. W MPZ nie ustalono jakichkolwiek kryteriów bądź procedur dotyczących przyjmowania pracowników do pracy. Analiza dokumentacji nie pozwoliła na ustalenie kryteriów jakimi kierowano się przyjmując personel do pracy. Regulacje płacowe są niespójne z aktualną strukturą organizacyjną, zawierając kategorie zaszeregowania dla stanowiska Zastępcy Dyrektora, którego w aktualnej strukturze nie ma. Sama struktura organizacyjna jest nieusystematyzowana, szczególnie jeżeli chodzi o tzw. pion administracyjny; nie określono konkretnych stanowisk pracy oraz nie ustalono liczebności etatowej; jedyne informacje dotyczące struktury można wywnioskować z zakresów czynności stanowiących załącznik do Regulaminu organizacyjnego. W funkcjonującej strukturze organizacyjnej nie zatrudniono głównego księgowego. W tym miejscu należy wskazać, że Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w myśl art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. - Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), jest jednostką sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- ✓ prowadzenia rachunkowości jednostki,
- ✓ wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- ✓ dokonywania wstępnej kontroli:
- ✓ zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- ✓ kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W tym miejscu należy wskazać, że jednostki organizacyjne zaliczane do sektora finansów publicznych muszą mieć głównego księgowego na co wskazuje treść art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ustawa o finansach publicznych wymaga zatrudnienia na stanowisku pracowniczym głównego księgowego. Pozostałe czynności dotyczące prowadzenia księgowości SP ZOZ-u mogą być powierzane osobom posiadającym odpowiednie kwalifikacje, bez względu na to czy prowadzą one w tym zakresie działalność gospodarczą (usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych) czy też będzie to działalność wykonywana osobiście (umowa cywilnoprawna). W sprawie zakresu rozumienia pojęcia "pracownik" w odniesieniu do jednostek sektora finansów publicznych wypowiedziała się Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie (pismo z dnia 18 listopada 2008 r., K-0542/77/UG/08), w którym stwierdzono, iż w świetle art. 11 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki może powierzyć obowiązki głównego księgowego wyłącznie pracownikowi jednostki, natomiast samo prowadzenie ksiąg rachunkowych jest możliwe przez osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej, uprawnione do świadczenia takich usług. W istniejącym stanie faktycznym nie potwierdzono, żeby księgowość prowadzono usługowo na podstawie umowy cywilnoprawnej. Niniejsze działania stanowią naruszenie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. ***Co ciekawe w treści niektórych dokumentów (głównie sprawozdań i list płac) niniejszy pracownik składał podpis pod pieczętką „Głównego księgowego” MPZ, co może wskazywać, że osoba, która nie zajmuje stanowiska Głównego księgowego posługuje się pieczętką i składa podpis jako osoba nieuprawniona na dokumencie urzędowym. Na dokumentach podpisywały się również osoby pełniące obowiązki Dyrektora MPZ, co również potwierdza, że miały one świadomość podpisywania przez osobę nieuprawnioną dokumentu; tym samym nie dopełniły one ciężących na nich obowiązków w zakresie nadzoru prowadząc do ewentualnej możliwości popełnienia czynów zabronionych:***

- określonego w art. 270 § 1 Kodeksu karnego – „Kto, w celu użycia za autentyczny, podrabia lub przerabia dokument lub takiego dokumentu jako autentycznego używa, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5.”

- określonego w art. 271 § 1 Kodeksu karnego – „Funkcjonariusz publiczny lub inna osoba uprawniona do wystawienia dokumentu, która poświadcza w nim nieprawdę co do okoliczności mającej znaczenie prawne, podlega karze pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5.”

- określonego w art. 231 § 1 – Kodeksu karnego – „Funkcjonariusz publiczny, który, przekraczając swoje uprawnienia lub nie dopełniając obowiązków, działa na szkodę interesu publicznego lub prywatnego, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.”

Stosownie do treści art. 304 § 2 Kodeksu Postępowania Karnego instytucje państwowe i samorządowe, które w związku ze swą działalnością dowiedziały się o popełnieniu przestępstwa ściganego z urzędu, są obowiązane

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

niezwłocznie zawiadomić o tym prokuratora lub Policję oraz przedsięwziąć niezbędne czynności do czasu przybycia organu powołanego do ścigania przestępstw lub do czasu wydania przez ten organ stosownego zarządzenia, aby nie dopuścić do zatarcia śladów i dowodów przestępstwa.

Odnosząc się do polityki zarządzania zasobami ludzkimi, poczynione ustalenia faktyczne wykazały jej niską efektywność i skuteczność. Prowadzona przez jednostkę dokumentacja pracownicza była co do zasady kompletna, jednak w trakcie czynności kontrolnych przedłożono do wglądu zakresy obowiązków pracowników, które nie znajdowały się w aktach osobowych, co było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej – zgodnie z treścią § 3, pkt 2) lit. c) Rozporządzenia w części A akt osobowych pracodawca przechowuje zakresy czynności, jeżeli w tej formie określił zadania realizowane przez danego pracownika.

W MPZ nie zatrudniono osoby zajmującej się wyłącznie sprawami kadrowymi; obowiązki kadrowe wykonuje pracownik, który zajmuje się sprawami księgowymi i finansowymi, co dodatkowo osłabia mechanizmy kontrolne poprzez dokonywanie kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej przez tę samą osobę.

Odnosząc się do konkretnych przykładów wskazujących na niską efektywność zarządzania zasobami ludzkimi wykazano, że w przypadku pracownika realizującego zadania starszego księgowego na podstawie umowy cywilnoprawnej, umowę zlecenie p.o. Dyrektora K. Michałek zmienił na umowę o pracę na czas nieokreślony; pozostawiając stanowisko starszej księgowej. Niniejsze działanie, szczególnie do momentu zawarcia umowy o pracę mogło stanowić naruszenie zakazu określonego w art. 22 § 1² Kodeksu pracy, zgodnie z którego treścią nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy. Oznacza to, że jeżeli praca wykonywana jest w warunkach typowych dla stosunku pracy, to pracodawca nie ma prawa nawiązać z pracownikiem w takiej sytuacji zamiennie umowy cywilnoprawnej. Przez większość okresu objętego kontrolą osoba świadczyła swoje obowiązki w siedzibie pracodawcy w warunkach typowych dla stosunku pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej; dopiero w czerwcu 2022 r. dokonano zmiany na umowę o pracę, co może wskazywać, że do zmiany umowy czynności realizowane na podstawie zlecenia zastępowały umowę o pracę przy tych samych warunkach wykonywania pracy.

Kolejnymi przykładami świadczącymi o niskiej efektywności i skuteczności zarządzania zasobami ludzkimi były kwestie dotyczące wynagradzania i stosowania elementów wynagrodzenia, których nie przewidziano w Regulaminie wynagradzania MPZ. W przypadku pielęgniarek składniki wynagrodzenia określone jako „inne” dotyczyły dodatkowych wynagrodzeń przyznawanych w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej; tych składników wynagrodzenia nie przewidywał obowiązujący od lipca 2019 roku Regulamin wynagradzania. Od 2021 roku w skład wynagrodzeń części pielęgniarek wchodzi składnik określony jako – „sprzątanie”. Z udzielonych przez kierownictwo wyjaśnień wynika, że niniejsze kwoty wypłacano za sprzątanie gabinetów w Wipsowie i w Lamkowie; niniejszy składnik wynagrodzenia również nie został określony w regulaminie wynagradzania.

Ponadto w w przypadku dwóch lekarzy wypłacano dodatek funkcyjny, którego nie przewidywał Regulamin wynagradzania. Szczególnie istotnym jest fakt, że

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

jeden z lekarzy nie zastępował faktycznie Dyrektora MPZ podczas jego nieobecności a drugi z lekarzy pomimo powierzenia pełnienia obowiązków Dyrektora MPZ innej osobie nadal otrzymywał ten dodatek. W żadnym z przypadków, pomimo braku podstaw do wypłaty dodatku osoby pełniące obowiązki Dyrektora MPZ lub zastępujące go na podstawie stosownych pełnomocnictw nie dokonały zmiany warunków zatrudnienia zmierzających do wstrzymania wypłacania dodatku oraz nie dokonały zmian regulacji płacowych w celu usankcjonowania dodatku funkcyjnego jako składnika wynagrodzenia.

W odniesieniu do roku 2022, dokonane przez osoby kierujące MPZ zmiany warunków umów o pracę pielęgniarek POZ wykazały, że począwszy od lutego 2022 roku dokonano podwyżek wynagrodzeń zasadniczych. Całość wynagrodzenia nie obejmowała już składników określonych jako „inne”, które jako składniki okresowe wynagrodzenia (ponieważ dodatki przyznawano na wskazany okres) weszły jako stały element wynagrodzenia zasadniczego; przeprowadzona analiza wynagrodzeń zasadniczych wskazuje, że wzrost wysokości wynagrodzeń zasadniczych wynosi tyle, co kwoty dodatków wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia lub jest nawet wyższy o kilkadziesiąt złotych.

Ostatnim elementem były zaniedbania kierownictwa MPZ dotyczące opłacania składek na PFRON. W związku z osiągnięciem wskaźnika zatrudnienia w MPZ powstał obowiązek opłacania składek na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z art. 21 i nast. *Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*. Z udzielonych informacji wynika, że na dzień czynności kontrolnych MPZ był zobowiązany do opłacania z tego tytułu składek, czego nie robiono. Ponadto pracodawcy osiągający wskaźniki, mają obowiązek składać Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. W tym miejscu należy wskazać, że wobec pracodawcy zobowiązanego do wpłat na Fundusz, który posiada zaległości we wpłatach może być wszczęte postępowanie egzekucyjne, w trybie określonym w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Prezes Zarządu PFRON wystawia administracyjny tytuł wykonawczy i przysługują mu uprawnienia wierzyciela. Egzekucję wobec zobowiązanego prowadzi właściwy miejscowo Naczelnik Urzędu Skarbowego. Postępowanie egzekucyjne powoduje powstanie kosztów egzekucyjnych, które obciążają zobowiązanego - MPZ. Na koszty te składają się wydatki egzekucyjne (faktycznie poniesione przez organ) oraz opłaty za dokonane czynności. ***Jednocześnie należy wskazać, że nieodprowadzanie składek na PFRON powoduje powstanie odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W konsekwencji powstania obowiązku zapłacenia odsetek od należności głównej powstać może również odpowiedzialność określona w art. 11 ust. 1 cytowanej ustawy, tj.: jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków. Stosownie do***

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

	<p><i>treści art. 93 ust. 1 i ust. 3 cytowanej ustawy zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zwane dalej "zawiadomieniem", składa niezwłocznie do właściwego rzecznika dyscypliny kierownik jednostki sektora finansów publicznych lub organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych.</i></p> <p>Istotnym ryzykiem jakie stwierdzono w trakcie kontroli jest z pewnością złożenie w 2022 r. (kwiecień – maj) wypowiedzeń przez 4 lekarzy. W konsekwencji niniejszych działań w momencie upływu terminów wypowiedzeń zatrudnionych pozostanie dwóch lekarzy oraz jeden lekarz świadczący usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej. Niniejsza sytuacja może wpłynąć negatywnie na zapewnienie ciągłości realizacji świadczenia usług, jeżeli nie zostaną podjęte kroki zmierzające do pozyskania nowego personelu przez kierownictwo MPZ.</p>
<p style="text-align: center;">Działalność statutowa – zapewnienie opieki zapobiegawczo – lecniczej w zakresie POZ</p>	<p>Mocne strony:</p> <p>MPZ realizuje w sposób ciągły usługi zapewnienia opieki zapobiegawczo – lecniczej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.</p>
	<p>Słabe strony/ stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ <i>Na lata 2020-2022 został przygotowany przez dyrektora Tadeusza Plawgo program naprawczy SP ZOZ Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie. Niniejszego programu nie przedstawiono Radzie Społecznej i nie został on również przedstawiony Radzie Miejskiej w Barczewie.</i>✓ <i>W lutym 2022 roku p.o. dyrektor przydzielił podwyżki pracownikom Przychodni, które pomimo że mieszczą się w stawkach wynagrodzeń miesięcznych dla pracowników wg kategorii zaszeregowania z załącznika nr 2 określonego w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiej Przychodni Zdrowia, to wpływają na generowanie kosztów i przynoszą niską efektywność wykorzystania posiadanych zasobów, gdyż koszt wykorzystania posiadanych zasobów znacznie wzrósł.</i>✓ <i>Analiza danych dotyczących złożonych deklaracji wykazała, że do lekarza, który nie żyje, przypisanych jest nadal 47 pacjentów; natomiast do lekarza który już nie pracuje przypisanych jest ponad 1 400 pacjentów. Przychodnia nie podjęła jakichkolwiek działań zmierzających do skontaktowania się z pacjentami i udzieleniu im stosownych informacji na temat zmiany lekarza POZ z powodu zaistniałych okoliczności.</i>
	<p>Zalecenia i wnioski pokontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ <i>Podjąć działania zmierzające do skontaktowania się z pacjentami przypisanymi do zmarłego lekarza w celu przekazania informacji na temat zmiany lekarza POZ z powodu zaistniałych okoliczności. Termin wykonania zalecenia – niezwłocznie.</i>✓ <i>Podjąć działania zmierzające do przygotowania planu naprawczego i w jego ramach dokonać przeglądu i ewentualnej aktualizacji struktury organizacyjnej pod kątem możliwej optymalizacji działalności w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi. Ponadto w Planie wskazać działania zmierzające do optymalizacji kosztów funkcjonowania MPZ. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.</i>
	<p>Ocena kontrolowanego obszaru, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne:</p> <p>MPZ co do zasady zapewnia w sposób ciągły świadczenie usług w zakresie</p>

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

podstawowej opieki zdrowotnej. Jednak we wszystkich badanych latach MPZ wykazywała sukcesywnie rosnącą stratę. W związku z powyższym podejmowane były przez Kierownictwo MPZ działania naprawcze. Na lata 2020-2022 został przygotowany przez dyrektora Tadeusza Plawgo program naprawczy. W ramach programu naprawczego, którego celem było poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej Przychodni wyszczególniono jako główne działania restrukturyzacyjne poprawę wyniku finansowego na skutek podniesienia efektywności działalności operacyjnej i reorganizację gospodarowania zasobami. Jako działania naprawcze wymieniono wprowadzenie zabezpieczenia zakresu realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie przy zwiększeniu efektywności wykorzystania zasobów. Program naprawczy nie przyniósł zamierzonych efektów w poprawie wyniku finansowego, gdyż zarówno w roku 2020 i 2021 przychodnia poniosła stratę.

Na lata 2021-2023 został przygotowany przez p.o. dyrektora Agatę Plawgo program naprawczy, zakładał poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej Przychodni; wyszczególniono główne działania restrukturyzacyjne - poprawa wyniku finansowego na skutek podniesienia efektywności działalności operacyjnej. Jako działania naprawcze wymieniono wprowadzenie zabezpieczenia zakresu realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie przy zwiększeniu efektywności wykorzystania zasobów. W programie naprawczym nie określono jakimi metodami zwiększyć efektywność wykorzystania zasobów. Wyniki MPZ świadczyły o niskiej skuteczności podjętych działań naprawczych. W lutym 2022 roku p.o. Dyrektora MPZ pomimo podejmowanych działań naprawczych i istniejącej sytuacji finansowej MPZ przydzielił podwyżki pracownikom Przychodni, które pomimo że mieszczą się w stawkach wynagrodzeń miesięcznych dla pracowników wg kategorii zaszerogowania z załącznika nr 2 określonego w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiej Przychodni Zdrowia, to w znacznym stopniu wpłynęły na generowanie kosztów i przyniosły niską efektywność wykorzystania posiadanych zasobów, gdyż koszt wykorzystania posiadanych zasobów znacznie wzrósł. Działania kierownictwa przychodni były sprzeczne z przyjętymi założeniami programu naprawczego i przyczyniły się do pogłębienia straty, a wpływ na to miały w szczególności podwyżki dla personelu medycznego i pracowników administracji oraz obsługi kolejno w latach 2019, 2020, 2021. W związku z panującą epidemią wpływ na sytuację finansową miały wypłaty świadczeń dla pracowników MPZ przy umowach o pracę w celu przeciwdziałania SARS CoV-2 oraz zawarcie dodatkowych umów cywilno-prawnych w celu przeciwdziałania SARS CoV-2 (szczepienia covid) ponad otrzymane środki finansowe z NFZ na ten cel. Otrzymane z NFZ środki przeznaczano wyłącznie na wypłaty wynagrodzeń dla personelu MPZ. Z przedłożonej dokumentacji nie wynika, aby podejmowano działania zmierzające do zakupu sprzętu lub doposażenia MPZ w celu zwalczania epidemii COVID-19.

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Gospodarka nieruchomościami	<p>Mocne strony: MPZ ma zapewnioną przez Gminę Barczewo infrastrukturę, na którą składają się budynki użytkowane w sposób bezpłatny oraz na czas nieoznaczony.</p>
	<p>Słabe strony/ stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ MPZ nie dokonywała aktualizacji kosztów zawieranych umów dzierżawy z podmiotami zewnętrznymi na lokale będące w użytkowaniu MPZ. W trakcie analizy dokumentacji stwierdzono dokonywanie rekalkulacji jedynie 2 razy w przeciągu ponad 10 lat. ✓ W MPZ nie ustanowiono zasad i sposobu wydzierżawiania lub wynajmowania pomieszczeń przychodni.
	<p>Zalecenia i wnioski pokontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pomimo wprowadzenia nowych stawek dzierżawy lokali zaleca się dokonać ponownej rekalkulacji kosztów utrzymania lokali uwzględniając rosnące koszty zakupu energii elektrycznej, ogrzewania pomieszczeń, itp. Na tej podstawie zaleca się ustalić nowe stawki dotyczące umów dzierżawy lokali MPZ. Termin wykonania zalecenia – niezwłocznie. ✓ Należy wprowadzić w drodze wewnętrznych regulacji zasady wynajmowania lub wydzierżawiania pomieszczeń MPZ. Termin wykonania zalecenia – niezwłocznie.
	<p>Ocena kontrolowanego obszaru, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne: Analiza obszaru gospodarowania przez MPZ nieruchomościami wskazuje na jej niską efektywność; przez okres 10 lat nie dokonywano jakiegokolwiek rekalkulacji kosztów utrzymania pomieszczeń przychodni, które podlegają dzierżawie, pomimo znacznego wzrostu kosztów zakupu energii elektrycznej lub rosnących kosztów ogrzewania budynku. W trakcie analizy dokumentacji stwierdzono dokonywanie rekalkulacji jedynie 2 razy w przeciągu ponad 10 lat. Istotnym jest fakt, że powierzchnia pomieszczeń MPZ które podlegają wydzierżawieniu wynosi ponad 92 metry kwadratowe na 508 metrów kwadratowych całej powierzchni budynku, co stanowi prawie 1/5 użytkowanej powierzchni.</p>
Sprawy inwestycyjne i udzielanie zamówień publicznych	<p>Mocne strony: Brak</p>
	<p>Słabe strony/ nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ustanowione wewnętrzne regulacje są oparte o nieobowiązującą już od 1 stycznia 2021 roku ustawę Prawo zamówień publicznych, o czym świadczą przyjęte górne wartości kwotowe, które powodują obowiązek stosowania ustawy (wpisano równowartość 30 000 euro), ✓ Z udzielonych przez kierownictwo MPZ wyjaśnień wynika, że w badanym okresie nie stosowano wskazanych w treści § 5 trybów dla większości zamówień o wartości przekraczających kwotę 3 000 zł, tj. nie dokonywano rozeznania rynku, nie kierowano do zamawiających zaproszeń do składania ofert oraz nie dokumentowano udzielenia zamówienia; zazwyczaj dokumentem dokonania zakupu była jedynie faktura (jedyne przypadki dotyczące zapytań ofertowych wskazano w części ustaleń faktycznych; dokumentację w głównej mierze uzyskano ze strony BIP MPZ)

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

- ✓ *Placówka nie prowadziła jakiegokolwiek rejestru lub ewidencji udzielania zamówień publicznych.*
- ✓ *Placówka nie przekazywała do UZP rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych.*

Zalecenia i wnioski pokontrolne:

- ✓ *Dokonać aktualizacji obowiązujących regulacji wewnętrznych w przedmiocie udzielania zamówień publicznych o kwocie nie przekraczające 130 000 zł w oparciu o obowiązujące regulacje prawne, Termin wykonania zalecenia – niezwłocznie.*
- ✓ *Stosować tryby przewidziane w wewnętrznych regulacjach i należyście dokumentować sposób udzielania zamówienia,*
- ✓ *Prowadzić rejestr lub ewidencję udzielanych zamówień publicznych. Termin wykonania zalecenia – niezwłocznie.*
- ✓ *Sporządzać i przysyłać do UZP roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania. Termin wykonania zalecenia – niezwłocznie*

Ocena kontrolowanego obszaru, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne:

Analiza obszaru zamówień wykazała, że MPZ nie udzielała zamówień, których wartość powodowałaby stosowanie przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych (dalej PZP).

Dokonując oceny funkcjonujących regulacji wewnętrznych w przedmiocie udzielania zamówień publicznych stwierdzono ich nieaktualność; regulacje oparto o nieobowiązującą już ustawę z 2004 roku o czym świadczą kwoty odnoszące się do równowartości 30 000 euro jako progę, do którego stosuje się regulamin.

Analiza uzyskanych informacji od kierownictwa MPZ wykazała, że w większości zakupów, których wartość przekraczała ustalona w regulaminie kwotę 3 000 zł nie zawierano umów oraz nie stosowano przewidzianych trybów udzielania zamówienia.

Jednostka nie prowadziła rejestru zamówień, do którego była zobowiązana treścią przyjętego regulaminu.

Ponadto nie przesyłano do Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach. W tym miejscu należy wskazać, że pomimo braku udzielania zamówień w trybie przepisów ustawy Pzp obowiązek sporządzenia i przekazania Prezesowi Urzędu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach dotyczy wszystkich zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy Pzp, bez względu na tryb udzielanego zamówienia publicznego. Zgodnie z interpretacją UZP jeśli jednak udzielając zamówienia zamawiający nie stosował przepisów ustawy Pzp ze względu na wartość zamówienia w związku z art. 2 ust 1 ustawy Pzp, gdy na przykład wartość zamówienia klasycznego była niższa od kwoty 130 000 zł, powinien uwzględnić wartość takiego zamówienia w sekcji IX sprawozdania, w rubryce przeznaczonej dla informacji o udzielonych zamówieniach klasycznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł, zgodnie z dyspozycją § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

	przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania.
Gospodarka pieniężna, sprawozdawczość finansowa i rozzrachunki	<p>Mocne strony:</p> <p>Po przeprowadzonej analizie sprawozdań finansowych za lata 2019-2021 oraz uzyskanych danych stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu są co do zasady prawidłowe i kompletne;</p> <p>Sprawozdania z działalności MPZ należy uznać co do zasady za kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Na podstawie badanej dokumentacji potwierdzono sporządzanie planów finansowych na dany rok.</p>
	<p>Slabe strony/ stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ <i>Dokonane analizy wybranych wskaźników finansowych wskazują na nieefektywność i nierentowność działalności oraz nieefektywne zarządzanie zasobami.</i>✓ <i>Przychodnia nie posiada aktualnej dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, przyjętej przez kierownictwo, zgodnej co do zasady we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości. W obowiązującej polityce nie ustalono bowiem podstawowych zasad rachunkowości, dotyczących wskazania roku obrotowego, wskazania okresu sprawozdawczego, symboli kont syntetycznych, symboli kont analitycznych, możliwości prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, nie wprowadzono formalnie do polityki planu kont.</i>✓ <i>W placówce obowiązuje instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona Zarządzeniem nr 3 Dyrektora dnia 20 sierpnia 2008 roku, która jest nieaktualna i oparta o nieobowiązujące przepisy prawa – w instrukcji obowiązuje uchylone Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług.</i>✓ <i>W placówce obowiązuje nieaktualna procedura kontroli finansowej, która została wprowadzona zarządzeniem nr 5 Dyrektora dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie i powołuje się na nieaktualne przepisy art. 47 ust. 2-3 ustawy o finansach publicznych.</i>✓ <i>Z dokumentacji przedstawionej przez placówkę wynika, że MPZ przeprowadza inwentaryzację spisu z natury co 5 lat, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.). Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.</i>✓ <i>W przychodni nie ustalono w regulacjach do jakiej wysokości uznaje się</i>

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

niskocenny majątek, wprowadzony do ewidencji środków trwałych, który powinien być amortyzowany jednorazowo w miesiącu, w którym ten środek trwały został przyjęty do użytkowania.

- ✓ *Stwierdzono niezgodne z Zarządzeniem nr 1/2020 dyrektora Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie wypłaty dla osób niebędących pracownikami medycznymi MPZ w Barczewie: wypłata dla lekarza kwoty 65 610,00 zł za świadczone usługi (zarządzenie wydane bez podstawy prawnej).*
- ✓ *Stwierdzono wypłacenie premii COVID dla pracowników MPZ ponad środki otrzymane z NFZ na wartość 630 919,44 zł,*
- ✓ *Pod listami płac: premia Covid, wymazy Covid, szczepienia Covid, świadczenia dla pacjentów Covid, świadczenia w reżimie Covid stwierdzono brak wyliczeń dotyczących wypłacanych środków dla pracowników MPZ.*

Zalecenia i wnioski pokontrolne:

- ✓ *Podjąć działania zmierzające do sporządzenia szczegółowego Planu naprawczego dla MPZ w celu poprawy wyniku finansowego. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.*
- ✓ *Dokonać oceny stopnia prawdopodobieństwa, czy konieczne będzie wykonanie przez przychodnię ciężącego obowiązku w wyniku przeszłych zdarzeń (sprawy sądowe) i na tej podstawie podjąć decyzję o utworzeniu rezerw na zobowiązania (koszty postępowania sądowego). Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.*
- ✓ *Wprowadzić politykę (zasady) rachunkowości zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.*
- ✓ *Dokonać aktualizacji wewnętrznych regulacji dotyczących obiegu i kontroli dokumentów. Termin wykonania zalecenia – do 31.12.2022 r.*

Ocena kontrolowanej działalności, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne:

Dokonana analiza dokumentacji pozwoliła wskazać, że Przychodnia nie posiada aktualnej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości oraz aktualnych zasad obiegu i kontroli dokumentów finansowych; przedłożone regulacje oparto o nieobowiązujące już przepisy. Z dokumentacji przedstawionej przez placówkę wynika, że MPZ przeprowadza inwentaryzację spisu z natury co 5 lat, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. **Naruszenie niniejszego przepisu powoduje powstanie odpowiedzialności kierownika jednostki za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w oparciu o art. 18 ust. 1 ustawy, tj. przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, konkretnie z**

Wystąpienie pokontrolne
z kontroli przeprowadzonej
w Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Analiza obszaru gospodarowania środkami wykazała ponadto nieprawidłowości dotyczące niezgodnych z Zarządzeniem nr 1/2020 dyrektora Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie wypłat za świadczone usługi dla osób niebędących pracownikami medycznymi MPZ w Barczewie. Analiza dokonywanych wydatków pozwoliła potwierdzić nieefektywne i niegospodarne wydatkowanie środków publicznych; stwierdzono wypłacenie premii COVID dla pracowników MPZ ponad środki otrzymane z NFZ na wartość 630 919,44 zł,

Ponadto kierownictwo przychodni w badanym okresie pomimo rosnących strat sukcesywnie przeznaczało coraz większe środki na podnoszenie wynagrodzeń dla personelu, szczególnie świadczeń pieniężnych o charakterze uznaniowym jak chociażby premie kwartalne, których wartość wynosiła od 68 000 zł do nawet 91 000 zł kwartalnie. W 2022 roku zlikwidowano definitywnie lokatę – depozyt terminowy prowadzony przez MPZ; środki przeznaczono na bieżącą działalność MPZ.

MPZ nie realizuje obowiązków sprawozdawczych w sposób zgodny z przepisami prawa – na przykładzie obowiązków wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych w wyniku braku złożonej od kwietnia 2022 r. deklaracji MPZ musiała dokonać zapłaty 11358,00 zł tytułem składek do PFRON wraz z odsetkami do czasu zapłaty; dodatkowo należało odprowadzić podatek dochodowy od składek i odsetki od zaległości podatkowych

Analiza wskaźnikowa pozwoliła na stwierdzenie, że przychodnię cechuje nieefektywność i nierentowność działalności; stopień pokrycia kosztów działania MPZ jest bardzo niski. Na przestrzeni analizowanego okresu, jednostka cały czas wykazuje nierentowność. Widoczny jest bardzo niski poziom efektywności wykorzystania majątku w analizowanych latach.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach w dniu 7 września 2022 r.

Data i podpis podmiotu uprawnionego do kontroli:

BURMISTRZ BARCZEWA


Andrzej Maciejewski

