

Sprawozdanie

z kontroli, przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Dęblinie, zwanym dalej „SP ZOZ-em”, przez Jacka Kęcika, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Dęblina z dnia 15 września 2017 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli: art. art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638, z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 września 2017 r. do 24 listopada 2017 r.

Tematyka kontroli: wybrane zagadnienia związane z ustalaniem i wypłacaniem wynagrodzeń oraz gospodarowaniem mieniem i środkami publicznymi w latach 2014-2017.

Celem kontroli było:

1. w zakresie wynagrodzeń:

- 1) ocena podejmowanych decyzji, dotyczących wynagradzania pracowników SP ZOZ,
- 2) ocena prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracowniczych, w szczególności pod kątem zgodności tych działań z Regulaminem wynagradzania pracowników SP ZOZ w Dęblinie, w tym:
 - a) prawidłowość ustalania stawek wynagrodzenia zasadniczego,
 - b) spełnianie przez poszczególnych pracowników ustalonych wymagań, w szczególności w zakresie wykształcenia i wymaganego stażu pracy,
 - c) prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków za wysługę lat,
 - d) prawidłowość ustalania i wypłacania nagród jubileuszowych.

2. w zakresie gospodarowania mieniem:

- a) zbadanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, o której mowa w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 września 2017 r. do 24 listopada 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o kryteria: legalności, rzetelności i gospodarności.

Dyrektorem SP ZOZ jest p.

Główną księgową SP ZOZ jest p.

Przepisy prawa:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638, z późn. zm.).
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.),

- uchwała Nr XLI/226/2013 Rady Miasta Dęblin z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie,
- uchwała Nr XLVII/298/2009 Rady Miasta Dęblin z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie zasad postępowania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu majątku trwałego,
- uchwała Nr XVIII/113/2015 Rady Miasta Dęblin z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad postępowania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu majątku trwałego.

Przystępując do kontroli wynagrodzeń pracowników SP ZOZ, 4 października 2017 r., kontrolujący wystąpił do Dyrektora SP ZOZ z wnioskiem o przygotowanie do kontroli:

- 1) Regulaminu pracy SP ZOZ,
- 2) Regulaminu premiowania pracowników SP ZOZ,
- 3) Polityki bezpieczeństwa informacji SP ZOZ,
- 4) Instrukcji zarządzania systemem informatycznym SP ZOZ,
- 5) Zakresów czynności (obowiązków) pracowników administracji SP ZOZ,
- 6) Regulaminu organizacyjnego SP ZOZ,
- 7) Dokumentów, dotyczących wynagrodzeń wszystkich pracowników administracji SP ZOZ, wypłaconych w okresie od stycznia do grudnia 2017 r.

Wniosek stanowi załącznik nr 1 do sprawozdania.

W odpowiedzi na ten wniosek, 6 października 2017 r. Dyrektor SP ZOZ przekazał dokumenty, wymienione w poz. 1, 3, 4, 5 i 6.

Dokumenty te dołączono do sprawozdania jako załącznik nr 2.

Z ustnej informacji uzyskanej od specjalisty ds. kadr i płac wynika, że w SP ZOZ nie ma regulaminu premiowania.

Wysokość wynagrodzeń wypłaconych pracownikom SP ZOZ w latach 2013-2017 przedstawia się następująco:

Tabela nr 1

Lp.	Okres (rok obrachunkowy)	Kwota	Rdr
1.	2013	1 814 993,39	-
2.	2014	1 923 148,94	+5,96%
3.	2015	1 938 871,94	+0,82%
4.	2016	2 138 479,40	+10,30%
5.	2017	2 070 000,00 ¹	-3,20%
W latach 2013-2017			+14,05%

¹ Kwoty podane w poz. 5 tabel nr 1-3 zostały ustalone na podstawie planu dochodów i wydatków SP ZOZ na 2017 r.

Wynagrodzenia ze stosunku pracy:

Tabela nr 2

Lp.	Okres (rok obrachunkowy)	Kwota	Rdr
1.	2013	1 583 440,53	-
2.	2014	1 713 435,62	+8,21%
3.	2015	1 816 442,15	+6,01%
4.	2016	1 954 935,71	+7,62%
5.	2017	1 900 000,00	-2,81%
W latach 2013-2017			+19,99%

Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych:

Tabela nr 3

Lp.	Okres (rok obrachunkowy)	Kwota	Rdr
1.	2013	231 552,86	-
2.	2014	209 713,32	-9,43%
3.	2015	122 429,79	-41,62%
4.	2016	183 543,69	+49,92%
5.	2017	170 000,00	-7,38%
W latach 2013-2017			-26,58%

W celu dokonania kontroli prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom SP ZOZ, 4 października 2017 r. kontrolujący wystąpił do SP ZOZ z wnioskiem o przygotowanie do kontroli dokumentów, dotyczących wynagrodzeń wszystkich pracowników administracji SP ZOZ, wypłaconych w okresie od stycznia do grudnia 2017 r.

Wniosek kontrolującego z dnia 4 października 2017 r. stanowi załącznik nr 3 do sprawozdania.

Pismem z dnia 6 października 2017 r. Dyrektor SP ZOZ odmówił przekazania tych dokumentów. Do pisma dołączył „opinię” radcy prawnego, zgodnie z którą (cyt.) „Zgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego 7 sędziów z dnia 16 lipca 1993 r. I PZP 28/93 – Teza aktualna – Ujawnienie przez pracodawcę bez zgody pracownika wysokości jego wynagrodzenia za pracę może stanowić naruszenie dobra osobistego w rozumieniu art. 23 i 24 kodeksu cywilnego. Z ugruntowanej linii orzecznictwa Sądu Najwyższego wynika, że ponad wszelką wątpliwość wynagrodzenie pracownika za pracę stanowi dobro osobiste pracownika i do jego ochrony należy stosować przepisy kodeksu cywilnego regulujące kwestię dóbr osobistych. W tym stanie należy: 1) określić krąg pracowników administracyjnych – liczbę, 2) podać wynagrodzenie zbiorczo tych wszystkich pracowników z podziałem na miesiące.”

Pismo Dyrektora SP ZOZ z dnia 6 października 2017 r. stanowi załącznik nr 4 do sprawozdania.

Odnosząc się do odmowy udostępnienia do kontroli dokumentów dotyczących wynagrodzeń pracowników SP ZOZ należy stwierdzić, że kontrola ta stanowi realizację

obowiązków, jakie nakładają na organ tworzący (Burmistrza) przepisy art. 121 ustawy o działalności leczniczej², w zakresie nadzoru nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Nadzór ten dotyczy zgodności działań podmiotu leczniczego z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności.

W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu.

Kontrola i ocena, o których mowa w ust. 3, obejmują w szczególności:

1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;

2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;

3) gospodarkę finansową.

Zgodnie ze stanowiskiem Sądu Najwyższego wyrażonym w wyroku z dnia 28 lutego 2006 r.³, samodzielny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego stanowi sensu largo gminną jednostkę organizacyjną zaś wójt (burmistrz, prezydent miasta) dysponuje uprawnieniami z zakresu zwierzchnictwa służbowego wobec kierowników takich jednostek organizacyjnych.

Jedynym podmiotem mogącym prowadzić kontrolę i egzekwować wyniki kontroli prowadzonej w oparciu o art. 121 ustawy o działalności leczniczej jest organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego. Podmiotem tworzącym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie jest Miasto Dęblin, działające przez Burmistrza.

Zgodnie z art. 122 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności leczniczej, w ramach udzielonego upoważnienia działający w imieniu burmistrza kontrolujący ma prawo do wglądu do dokumentów i innych materiałów związanych z działalnością podmiotu leczniczego, z uwzględnieniem przepisów o ochronie informacji ustawowo chronionych.

Uprawnieniu kontrolującego do wglądu do dokumentów i innych materiałów podmiotu leczniczego odpowiada obowiązek kierownika podmiotu leczniczego niezwłocznego przedstawiania na żądanie kontrolującego wszelkich dokumentów i materiałów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli, sformułowany w art. 122 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej.

Na przeszkodzie udostępnienia kontrolującemu dokumentów niezbędnych do kontroli prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń nie stoi również ustawa o ochronie danych osobowych⁴, która w art. 23 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, jako jedną z przesłanek dopuszczalności przetwarzania danych osobowych osób fizycznych, wymienia zrealizowania uprawnienia lub spełnienia obowiązku wynikającego z przepisu prawa. W przypadku będącym przedmiotem niniejszych rozważań, te uprawnienia i obowiązki określają przepisy art. 121 i 122 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

² Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638, z późn. zm.)

³ Sygn. akt II PK 189/05

⁴ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 922)

Jeszcze inną normę kompetencyjną dla audytora zawiera art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, zgodnie z którym audytor wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. Zakres pozyskiwanych w ramach kontroli danych musi być adekwatny do przedmiotu kontroli i służyć jedynie jej celom. Audytor wewnętrzny ma zagwarantowane prawo dostępu do wszelkich dokumentów (z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych) wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu. Potrzeba dostępu do dokumentów wyznaczana jest zatem zakresem przedmiotowym prowadzonej przez audytora wewnętrznej kontroli.

Odmowa udostępnienia dokumentów dotyczących wynagrodzeń pracowników została uzasadniona koniecznością ochrony wynagrodzenia, jako dobra osobistego każdego z pracowników. Jednak zawarta w powołanej przez Pana uchwale Sądu Najwyższego⁶ teza o zaliczaniu wynagrodzenia pracownika za pracę do sfery jego dóbr osobistych nie stoi w opozycji do powołanych wcześniej norm kompetencyjnych, przyznających podmiotowi tworzącemu kompetencje do sprawowania nadzoru i kontroli nad podmiotem leczniczym.

Z uzasadnienia powołanej uchwały Sądu Najwyższego wynika, że nie ma wątpliwości, że pracownik ma "prawo do milczenia" w zakresie jego stosunku pracy dotyczącego wysokości wynagrodzenia. Nie zawsze będzie to jednak oznaczało zakaz ujawniania tego wynagrodzenia przez drugą stronę stosunku obligacyjnego, tj. pracodawcę, ze względu na zakaz naruszenia dóbr osobistych pracownika. Będzie tak tylko wówczas, gdy taką informację będzie można zaliczyć do "sfery prywatności" pracownika.

Informacji na temat wynagrodzenia pracownika nie można zaliczyć do sfery jego prywatności w sytuacji, kiedy o taką informację występuje organ upoważniony do tego na podstawie powszechnie obowiązującego przepisu prawa. Zgoda pracownika na udostępnienie wysokości jego wynagrodzenia nie ma zastosowania w sytuacji, kiedy ta informacja jest niezbędna do zrealizowania obowiązku dokonania kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi, w tym między innymi ustalenia i wypłacania wynagrodzeń pracowniczych, a zakres żądanych informacji jest adekwatny do zakresu kontroli. Należy zaznaczyć, że wynagrodzenia SP ZOZ w Dęblinie, wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, stanowią ok. 51% planu wydatków tej jednostki na 2017 r. Prowadząc kontrolę prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przez SP ZOZ, który jest finansowany wyłącznie ze środków publicznych, nie sposób pominąć tej tematyki. Uzyskane w toku kontroli informacje o wysokości wynagrodzenia pracowników SP ZOZ nie będą upowszechniane, i będą jawne jedynie dla kontrolującego oraz adresata sprawozdania, którym jest Burmistrz Miasta Dęblin.

Jak wskazuje się w doktrynie (A. Zemke-Górecka (red.) w „Status prawny samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i jego prywatyzacja” Warszawa 2010, s. 102, „Nadzór wykonywany przez organ, który zakład utworzył ma w związku z tym nie

⁵ (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.)

⁶ uchwała Sądu Najwyższego z dnia 16 lipca 1993 r. (sygn. akt. I PZP 28/93)

tylko charakter następczy-weryfikacyjny, ale również jest on formą współzarządzania i współodpowiedzialności. Skoro organ założycielski został wyposażony w konkretne instrumenty i środki umożliwiające kontrolę SP ZOZ, to i wszelkie związane z tym obciążenia na nim spoczywają” (wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 12 października 2004 r., K 31/02, OTK-A 2004, nr 9, poz. 91). Nadzór ten, będący formą współzarządzania i współodpowiedzialności, jest w tym przypadku ekwiwalentem nadzoru korporacyjnego w podmiotach prawa prywatnego. Jego cechą stanowi swoista mieszanka nadzoru korporacyjnego i administracyjnego, co wynika ze specyfiki nadzorowanych jednostek i ich działalności.⁷

W związku z tym, że obowiązków kontroli jednostki w zakresie prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń nie da się zrealizować bez zapewnienia kontrolującemu (audytorowi) wglądu do akt osobowych pracowników oraz list płac, działając na podstawie art. 122 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, pismem z dnia 19 października 2017 r. Burmistrz Miasta Dęblin wezwała Dyrektora SP ZPZ do udostępnienia kontrolującemu (audytorowi) żądanych przez niego dokumentów, w tym dokumentów dotyczących wynagrodzeń pracowników SP ZOZ, najpóźniej do dnia 27 października 2017 r.

Pismo Burmistrz Miasta Dęblin z dnia 19 października 2017 r. stanowi załącznik nr 5 do sprawozdania.

W odpowiedzi na to stanowisko, Dyrektor SP ZOZ, w piśmie nr L.DZ.SPZOZ/1308/2017 z dnia 19 października 2017 r., podtrzymał swoje stanowisko odnośnie do odmowy udostępnienia audytorowi dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń pracowników SP ZOZ wypłaconych w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. Poinformował, że występuje do Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych o zajęcie stanowiska w tej sprawie i usunięcie wątpliwości co do prawa dostępu do wskazanych informacji w ramach przeprowadzanego przez Urząd Miasta Dęblin audytu, w celu ustalenia możliwości wystąpienia odpowiedzialności cywilnej po stronie jednostki z tytułu naruszenia dóbr osobistych zatrudnionych w niej pracowników. Powołał się na orzecznictwo Sądu Najwyższego, z którego wynika, że informacje na temat wysokości wynagrodzenia należnego poszczególnym pracownikom z tytułu świadczonej pracy stanowią dobra osobiste pracowników i jako takie podlegają ochronie na gruncie prawa cywilnego, a ich naruszenie może prowadzić do powstania po stronie jednostki je ujawniającej odpowiedzialności cywilnej, a co za tym idzie narazić ją na szkodę majątkową.

W ocenie Dyrektora z żadnych przepisów nie wynika, aby podmiot kontrolujący miał prawo żądania i wglądu do tak szczegółowych informacji jak wysokość wynagrodzenia należnego pracownikom administracji zatrudnionym w jednostce. Jego wątpliwości budzi również czy zakres prowadzonej kontroli uzasadnia ich ujawnienie. Nawet przy założeniu, że dane te są potrzebne do skontrolowania gospodarki finansowej jednostki, to nadal stanowią one dobro osobiste pracownika, a te – jak wynika z Kodeksu pracy – pracodawca ma obowiązek szanować. Ujawnienie przez pracodawcę bez zgody pracownika wysokości jego wynagrodzenia za pracę może stanowić naruszenie dobra osobistego w rozumieniu art. 23 i 24 kodeksu cywilnego. Takie stanowisko zostało wyrażone w uchwale Sądu Najwyższego

⁷ Filip Grzegorzczak (red), Ustawa o działalności leczniczej. Komentarz do art. 121. LexisNexis 2013.

z dnia 16 lipca 1993 r. (I PZP 28/93) i jest ono aktualne do dziś. Niewykluczone więc, że podanie takich danych narazi jednostkę, która je udostępnia, na zarzut złamania sfery prywatności zatrudnionych. Nie istnieje przepis, który bezpośrednio regulowałby wskazaną problematykę i dawał organowi tworzącemu prawo do określonych danych osobowych pracownika, stąd też należy wnioskować, że dane dotyczące wysokości wynagrodzeń poszczególnych pracowników jednostka kontrolowana obowiązana jest udostępnić tylko w taki sposób, który wykluczy możliwość wywnioskowania, który pracownik ile zarabia. Informacje na temat wynagradzania można ujawnić tylko w takiej formie, w jakiej nie będą one miały charakteru danych osobowych.

W jednostce przedziały kwot wynagrodzeń należnych pracownikom na poszczególnych stanowiskach zostały określone w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie, w związku z czym podmiot kontrolujący posiada przybliżone dane w tym zakresie i wydaje się, że dane szczegółowe, tj. konkretna wysokość wynagrodzenia na poszczególnych stanowiskach nie jest niezbędna do osiągnięcia jej celów. W ocenie Dyrektora, SP ZOZ prezentuje niski stosunek kosztów wynagrodzeń do kosztów jednostki ogółem, dlatego tym bardziej niezrozumiała jest potrzeba uzyskania danych w zakresie wysokości wynagrodzeń pracowników pozwalająca na ich identyfikację, naruszająca prawa pracowników do ochrony dóbr osobistych i obowiązek pracodawcy ich nieujawniania.

Mając na uwadze wskazane stanowisko w sprawie i powołane argumenty, Dyrektor wstrzymuje udostępnienie przez SP ZOZ informacji w zakresie wysokości należnych pracownikom administracji wynagrodzeń za pracę do czasu otrzymania na piśmie od Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych stanowiska w tej sprawie.

Pełna treść pisma nr L.DZ.SPZOZ/1308/2017 Dyrektora SP ZOZ z 19 października 2017 r. znajduje się w załączniku nr 6 do sprawozdania.

Pismem L.DZ.SPZOZ/1309/2017 z dnia 19 października 2017 r. Dyrektor SP ZOZ wystąpił do Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych (dalej GIODO) o zajęcie stanowiska w sprawie i udzielenie odpowiedzi na pytanie: Czy podmiot kontrolujący ma prawo żądania informacji odnośnie wysokości wynagrodzeń poszczególnych pracowników i czy jednostka ma obowiązek takich informacji udzielić?

Pełna treść pisma L.DZ.SPZOZ/1309/2017 Dyrektora SP ZOZ z dnia 19 października 2017 r. znajduje się w załączniku nr 7 do sprawozdania.

Pismo GIODO wpłynęło do SP ZOZ 17 listopada 2017 r., skąd zostało przekazane do Urzędu Miasta Dęblin 23 listopada 2017 r.

Z treści pisma wynika, że do zadań GIODO nie należy udzielanie porad prawnych czy wydawanie wiążących opinii, a w związku z tym organ do spraw ochrony danych osobowych nie może zająć wiążącego stanowiska w przedstawionej sprawie.

Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Orzecznictwa, Legislacji i Skarg GIODO znajduje się w załączniku nr 8 do sprawozdania.

Dyrektor SP ZOZ nie przekazał kontrolującemu dokumentów, dotyczących wynagrodzeń wszystkich pracowników administracji SP ZOZ, wypłaconych w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. W konsekwencji, Miasto Dęblin, jako podmiot tworzący SP ZOZ, zostało pozbawione możliwości przeprowadzenia kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przez tę jednostkę sektora finansów publicznych, które stanowią ok. 51% jej wydatków.

Z powodu odmowy udostępnienia przez Dyrektora SP ZOZ, założone cele kontroli, w postaci:

- 1) dokonania oceny podejmowanych przez Dyrektora SP ZOZ decyzji, dotyczących wynagradzania pracowników SP ZOZ,
- 2) dokonania oceny prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracowniczych, w szczególności pod kątem zgodności tych działań z Regulaminem wynagradzania pracowników SP ZOZ w Dęblinie, w tym:
 - a) prawidłowość ustalania stawek wynagrodzenia zasadniczego,
 - b) spełnianie przez poszczególnych pracowników ustalonych wymagań, w szczególności w zakresie wykształcenia i wymaganego stażu pracy,
 - c) prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków za wysługę lat,
 - d) prawidłowość ustalania i wypłacania nagród jubileuszowych.

nie mogły być zrealizowane.

Na marginesie należy zauważyć, że kontrolującemu udostępniono pełną dokumentację, dotyczącą wynagrodzeń osób zatrudnionych przez SP ZOZ na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym dokumenty zawierające dane osobowe zatrudnionych w tej formie osób fizycznych.

Inwentaryzacja.

25 października 2017 r. kontrolujący wystąpił o przygotowanie do kontroli 26 października 2017 r. (czwartek) ewidencji środków trwałych SP ZOZ i dokumentów potwierdzających przeprowadzenie dwóch ostatnich inwentaryzacji środków trwałych (od instrukcji inwentaryzacyjnej po rozliczenie).

Pismo z dnia 25 października 2017 r. stanowi załącznik nr 9 do sprawozdania.

26 października 2017 r. Główna księgową SP ZOZ przekazała kontrolującemu dokumenty, dotyczące:

- 1) znakowania środków trwałych, przeprowadzonego na podstawie zarządzenia Nr 6/2016 Dyrektora SP ZOZ z dnia 12 maja 2016 r., oraz
- 2) dokumenty, dotyczące „inwentaryzacji doraźno-kontrolnej”, przeprowadzonej na podstawie zarządzenia Dyrektora SP ZOZ z dnia 10 maja 2017 r.

Dokumenty te stanowią załącznik nr 10 do sprawozdania.

W celu dokonania kontroli częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, o której mowa w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r.,

poz. 1047, z późn. zm.), 26 października 2017 r. kontrolujący wystąpił do Dyrektora SP ZOZ z wnioskiem o podanie informacji, kiedy (w jakich dniach i latach) zostały przeprowadzone okresowe inwentaryzacje środków trwałych SP ZOZ w latach 2007-2017.

Jeżeli w SP ZOZ, w latach 2008-2017, nie przeprowadzono innych inwentaryzacji środków trwałych, poproszono o potwierdzenie tego faktu w wyjaśnieniu. Jeżeli przeprowadzono inne inwentaryzacje środków trwałych, poproszono o przekazanie w dniu 2 listopada 2017 r. dokumentów potwierdzających ich przeprowadzenie (od zarządzenia inwentaryzacji poczynając, na rozliczeniu inwentaryzacji kończąc).

Pismo z dnia 26 października 2017 r. stanowi załącznik nr 11 do sprawozdania.

W piśmie L.DZ.SPZOZ/1436/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. Dyrektor SP ZOZ poinformował kontrolującego, że (cyt.):

„Zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) dokumenty inwentaryzacyjne, pozostałe dowody księgowo i sprawozdania przechowuje się przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiorą dotyczą.

Ustawa o rachunkowości nie reguluje kwestii postępowania z dokumentami po upływie okresu przechowywania. W związku z tym, jeśli inne (poza ustawą o rachunkowości) przepisy obowiązujące jednostkę nie regulują odrębnie kwestii przechowywania dokumentów, to kierownik jednostki może we własnym zakresie podjąć decyzję o likwidacji tej dokumentacji i sposobie jej zniszczenia. Przeprowadzoną likwidację dokumentacji wskazane jest udokumentować protokołem zawierającym opis zniszczonych dokumentów oraz podpisy osób odpowiedzialnych za ich likwidację.

Mając na uwadze powyższe w dniu 4 sierpnia 2017 r. Komisja zniszczyła dokumentację niearchiwalną, wymienioną w spisie dokumentacji niearchiwalnej, przeznaczonej do zniszczenia, który stanowi załącznik do protokołu oceny dokumentacji niearchiwalnej z dnia 10.04.2017 r. (w załączeniu). W przedmiotowym protokole ujęto także dokumentację księgową zniszczoną podczas zalania archiwum Zakładu w dniu 19 marca 2016 r. W wyniku tego zdarzenia losowego zostały zniszczone m.in. dokumenty księgowo. Zalanych dokumentów, w wersji papierowej, nie można było odczytać. Rekonstrukcja utraconej dokumentacji mimo dołożenia wszelkich starań nie była możliwa. O zalaniu archiwum Zakładu, Urząd Miasta Dęblin został powiadomiony pismem SP ZOZ w Dęblinie z dnia 22 marca 2016 r. znak L.DZ.SPZOZ/396/2016.

Dodatkowo na podstawie protokołu przekazania (spalenie) z dnia 21.11.2012 r. wydano do utylizacji niearchiwalną dokumentację, w tym księgową, Miejskiemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dęblinie. Faktura dokumentująca przedmiotową czynność w załączeniu. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie nie dysponuje przedmiotowym protokołem przekazania, który najprawdopodobniej uległ zniszczeniu w zalonym archiwum w dniu 19 marca 2016 r.”.

Pismo L.DZ.SPZOZ/1436/2017 Dyrektora SP ZOZ z dnia 13 listopada 2017 r.

Przeprowadzenie w określonym czasie inwentaryzacji jest obowiązkiem kierownika jednostki sektora finansów publicznych. Prawidłowe i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji jest najbardziej wiarygodną formą kontroli majątku. Pozwala ustalić stan faktyczny i porównać go z ewidencją oraz ustalić i wyjaśnić powstałe różnice. Pozwala również ocenić na ile jednostce jest przydatny posiadany majątek.

Obowiązek, częstotliwość i metody przeprowadzenia inwentaryzacji oraz obowiązek udokumentowania jej przeprowadzenia i wyników, powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych regulują przepisy art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Wynika z nich m.in., że inwentaryzację środków trwałych – w drodze spisu z natury – należy przeprowadzić raz na cztery lata.

Dyrektor SP ZOZ nie przekazał kontrolującemu informacji kiedy (w jakich dniach i latach) zostały przeprowadzone okresowe inwentaryzacje środków trwałych SP ZOZ w latach 2007-2017. Nie przedstawił również żadnego dokumentu (dowodu) mogącego świadczyć o ich przeprowadzeniu, w szczególności w postaci zarządzenia przeprowadzenia inwentaryzacji, powołania komisji inwentaryzacyjnej, rozliczenia wyników inwentaryzacji, czy arkuszy spisowych.

W związku z tym, zbadanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, o której mowa w art. 26 ustawy o rachunkowości, nie było możliwe. Kontrolujący nie mógł również stwierdzić, że taka forma kontroli majątku była w ogóle przeprowadzana.

Należności i zobowiązania.

Na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ, składanych corocznie Radzie Miasta Dęblin ustalono, że na koniec 2014, 2015 i 2016 r., SP ZOZ posiadał następujące należności i zobowiązania:

Należności:

- 1) na koniec 2014 r.:
 - a) długoterminowe - 5 700,00 zł
 - b) krótkoterminowe - 317 846,52 zł
- 2) na koniec 2015 r.:
 - a) długoterminowe - 5 700,00 zł
 - b) krótkoterminowe - 445 032,21 zł
- 3) na koniec 2016 r.:
 - a) długoterminowe - 5 700,00 zł
 - b) krótkoterminowe - 451 820,22 zł

W celu sprawdzenia prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań i należności SP ZOZ, 16 listopada 2017 r., kontrolujący wystąpił do Dyrektora SP ZOZ z prośbą o przygotowanie i okazanie do kontroli 17 listopada 2017 r.:



- kserokopii obowiązującej w SP ZOZ polityki rachunkowości, w tym instrukcji inwentaryzacyjnej,
- dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich zobowiązań i należności SP ZOZ (publicznoprawnych i wobec kontrahentów) na koniec: 2014, 2015 i 2016 r.

Pismo stanowi załącznik nr 13 do sprawozdania.

Gotowość udostępnienia tych dokumentów wyrażono w ostatnim dniu kontroli, tj. 24 listopada 2017 r, ok. godziny 12:00, w związku z tym nie zbadano prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich zobowiązań i należności SP ZOZ (publicznoprawnych i wobec kontrahentów).

Wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych.

Kontroli poddano prawidłowość wypłacania wynagrodzenia we wrześniu, październiku i listopadzie 2016 r. z tytułu następujących umów cywilnoprawnych:

- umowa zlecenie Nr AOS/Z3/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r., której przedmiotem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie neurologii. Wynagrodzenie za faktycznie zlecone i wykonane świadczenia. Umowa zawarta na okres od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2018 r.
- umowa zlecenie z 1 lutego 2016 r. w sprawie wykonywania czynności technika analityki medycznej w pracowni diagnostyki laboratoryjnej, za wynagrodzeniem w kwocie 925 zł brutto. Umowa zawarta na okres od 1 lut-ego 2016 r. do 29 lutego 2016 r.
- umowa z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie wykonywania obowiązków specjalisty ds. zamówień publicznych. Umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2016 r. do 31 marca 2017 r. Wynagrodzenie 1.200 zł miesięcznie netto.
- umowa Nr AOS/Z5/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie otolaryngologii dla dzieci w poradni otolaryngologicznej w Dęblinie. Okres obowiązywania umowy: 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby punktów (max. 393) i ceny jednostkowej za punkt w kwocie 4,50 zł.
- umowa z dnia 1 kwietnia 2015 r. na wykonywanie konsultacji w zakresie otolaryngologii na rzecz pacjentów posiadających imienną e-kartę, uprawniającą do korzystania z odpłatnych usług medycznych w przychodni przy ul. Rynek 14 w Dęblinie. Umowa zawarta na okres od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie w wysokości 50% kwoty uregulowanej przez uprawniony podmiot za pacjentów posiadających e-kartę, na podstawie faktury z wykazem osób, którym na zlecenie SP ZOZ wykonano konsultację i ich rodzaj.
- umowa zlecenie Nr 2/Med.P/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz pacjentów poradni medycyny pracy SP ZOZ w Dęblinie. Umowa zawarta 18 grudnia 2015 r. mocą obowiązującą od 1 września 2015 r. do 31 marca 2018 r.



Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby konsultacji i ceny jednostkowej za 1 konsultację w kwocie 10,00 zł.

- umowy zlecenie na sprzątanie pomieszczeń SP ZOZ:
 - a) z 22 lutego 2016 r. do 21 marca 2016 r. – 462,50 zł brutto,
 - b) z 13 czerwca 2016 r. do 12 lipca 2016 r. – 462,50 zł brutto,
 - c) z 20 lipca 2016 r. do 31 lipca 2016 r. – 200,00 zł brutto,
 - d) z 1 sierpnia 2016 r. do 31 sierpnia 2016 r. – 462,50 zł brutto.
- umowa o udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie ginekologii w poradni ginekologiczno-położniczej w Dęblinie. Okres od 7 stycznia 2016 r. do 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby punktów (max. 400) i ceny jednostkowej za punkt w kwocie 5,00 zł.
- umowa z dnia 3 sierpnia 2017 r. do 31 sierpnia 2016 r. na sprzątanie pomieszczeń SP ZOZ. Wynagrodzenie w kwocie 13 zł za godzinę.
- umowa Nr AOS/Z2/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2018 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie reumatologii w poradni reumatologicznej w Dęblinie. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby punktów (max. 300) i ceny jednostkowej za punkt w kwocie 5,00 zł.
- umowa z dnia 18 lutego 2016 r. o wykonanie prac malarskich w poczekalni pediatrycznej w siedzibie SP ZOZ, polegającej na namalowaniu na ścianach postaci z bajek według projektu sporządzonego i przedstawionego przez wykonawcę. Wynagrodzenie w kwocie 450,00 zł brutto.
- umowa zlecenie z 20 grudnia 2014 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz pacjentów poradni medycyny pracy. Umowa od 1 stycznia 2015 r. do 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby konsultacji i ceny jednostkowej za 1 konsultację w poradni medycyny pracy w kwocie 10,00 zł.
- umowa na badania z 1 kwietnia 2015 r. na wykonywanie konsultacji w zakresie neurologii na rzecz pacjentów posiadających imienną e-kartę, uprawniających do korzystania z odpłatnych usług medycznych. Umowa na okres od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie: 50% kwoty uregulowanej przez uprawniony podmiot za pacjentów posiadających e-kartę.
- umowa zlecenie Nr AOS/ZA/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie neurologii w poradni neurologicznej SP ZOZ w Dęblinie. Do 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby punktów (max. za 333) i ceny jednostkowej za punkt w kwocie 4,50 zł brutto.
- umowa z dnia 12 lutego 2009 r. na świadczenie usług z dziedziny bezpieczeństwa i higieny pracy. 500 zł netto czas nieokreślony, zmieniona aneksem z 30 grudnia 2016 r. w związku z wejściem w życie przepisów o minimalnej stawce godzinowej.
- umowa z dnia 26 sierpnia 2016 r. na sprzątanie pomieszczeń SP ZOZ, na czas od 26 sierpnia 2016 r. do 30 września 2016 r. Wynagrodzenie 2 000 zł brutto.

- umowa z 11 marca 2016 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz pacjentów poradni medycyny pracy. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby konsultacji i ceny jednostkowej za 1 konsultację w poradni medycyny pracy kwocie 24,17 zł. W dniach i godzinach określonych w uzgodnionym harmonogramie udzielania świadczeń.
Aneks z 30 grudnia 2016 r. związku z wejściem w życie przepisów o minimalnej stawce godzinowej.
- umowy na obsługę gabinetu z: 30 września 2016 r. na okres od 1 października do 31 grudnia 2016 r. (1 752 zł brutto), z 28 grudnia 2016 r. na okres od 1 stycznia do 31 marca 2017 r. (13 zł/h), 3 kwietnia 2017 r. na okres od 3 kwietnia do 30 września 2017 r. (13 zł/h), z 29 września 2017 r. na czas od 1 października do 31 grudnia 2017 r.
- umowa AOS/23/2015 z dnia 4 maja 2015 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych przez psychologa w poradni zdrowia psychicznego SP ZOZ w Dęblinie, wg ustalonych harmonogramów. Umowa zawarta na okres od 1 maja 2015 r. do 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby punktów (max. 50 w miesiącu) i ceny jednostkowej za punkty w wysokości 4,70 zł brutto.
Aneks z 25 lipca 2017 r. na prowadzenie konsultacji psychologicznej dla pracowników zatrudnionych na stanowisku w kontakcie z materiałami wybuchowymi i amunicją (30 zł za 1 badanie).
- umowa AOS/Z1/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie dermatologii i wenerologii w poradni dermatologicznej SP ZOZ wg ustalonych harmonogramów. Okres 1 kwietnia 2015 r. – 31 marca 2018 r. Wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby punktów (max. 240, w tym 100 punktów za pacjenta pierwszorazowego) i ceny jednostkowej za punkt w kwocie 4,50 zł brutto.
Aneks nr 1/2017 z dnia 31 grudnia 2016 r. związku z wejściem w życie przepisów o minimalnej stawce godzinowej.
Aneks nr 2/2017 z dnia 12 października 2017 r. zmiana zasad wynagradzania: za udzielanie świadczeń wynagrodzenie wynikające z iloczynu liczby punktów wykonanych faktycznie porad w danym miesiącu i ceny jednostkowej 0,50 zł za 1 pkt wykonanych porad.
Limit 2160 punktów miesięcznie.
- umowa z dnia 21 października 2016 r., na obsługę gabinetu do przyjęć pacjentek. Okres obowiązywania umowy od 26 października 2016 r. do 25 listopada 2016 r. Wynagrodzenie w kwocie 1.423,08 zł brutto.
- umowa z 23 listopada 2016 r. na obsługę gabinetu do przyjęć pacjentek, na okres od 26 listopada 2016 r. do 6 grudnia 2016 r. Wynagrodzenie w kwocie 711,54 zł.
Wynagrodzenia z tych tytułów, w badanym okresie, były wypłacane zgodnie z postanowieniami umów.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których dwa przekazano Burmistrzowi Miasta Dęblin.

Dęblin, 24 listopada 2017 r.



(podpis kontrolującego)

Załączniki:

1. Wniosek kontrolującego z dnia 4 października 2017 r.
2. Dokumenty przekazane przez SP ZOZ 6 października 2017 r., w tym:
 - Regulamin pracy SP ZOZ,
 - Polityka Bezpieczeństwa Informacji,
 - Instrukcja zarządzania systemem informatycznym,
 - zakresy czynności pracowników,
 - Regulamin organizacyjny,
 - Regulamin wynagradzania pracowników.
3. Wniosek kontrolującego z dnia 4 października 2017 r.
4. Pismo Dyrektora SP ZOZ z dnia 6 października 2017 r.
5. Pismo Burmistrza Miasta Dęblin z dnia 13 października 2017 r.
6. Pismo Dyrektora SP ZOZ z dnia 19 października 2017 r.
7. Pismo Dyrektora SP ZOZ z dnia 20 października 2017 r.
8. Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Orzecznictwa, Legislacji i Skarg GODO.
9. Pismo kontrolującego z dnia 25 października 2017 r.
10. Dokumenty przekazane przez SP ZOZ 26 października 2017 r.
11. Pismo kontrolującego z dnia 26 października 2017 r.
12. Pismo L.DZ.SPZOZ/1436/2017 Dyrektora SP ZOZ z dnia 13 listopada 2017 r.
13. Pismo kontrolującego z dnia 16 listopada 2017 r.

