



Kielce, dnia 09.01.2025 r.

KA-I.1711.10.2024

Pan

Youssef Sleiman

**Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Św. Rafała w Czerwonej Górze**

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli problemowej oraz sprawdzającej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny, zwanym dalej WSS, w okresie od 22 października 2024 roku do 15 listopada 2024 roku przez:

- Panią Anettę Pierzchałę - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownika zespołu kontrolnego),

- Panią Annę Równicką - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego),

działające na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr KA-I.1711.10.2024 z dnia 16.10.2024 r. wydanego z upoważnienia Zarządu Województwa przez Pana Marka Bogusławskiego – Wicemarszałka Województwa Świętokrzyskiego.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli WSS pod poz. 13.

Zakres kontroli

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i w statucie w latach 2022 – 2023 oraz sprawdzenia sposobu

wykonania zaleceń zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA -I.1711.5.2021.

I. Ustalenia ogólne

Dyrektorem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze jest Pan Youssef Sleiman powołany na to stanowisko na okres 6 lat, tj. od dnia 23 stycznia 2020 r. do dnia 22 stycznia 2026 r., zgodnie z uchwałą nr 1575/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22.01.2020 r.

Zgodnie z informacją sporządzoną przez Kierownik Działu Kadr WSS, w kontrolowanym okresie oraz do chwili obecnej, Dyrektor WSS wykonywał/wykonuje swoje obowiązki przy pomocy nw. kadry zarządzającej:

- Zastępcy Dyrektora ds. Planów i Finansów Pani Emilii Jaworskiej,
- Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno - Organizacyjnych Pani Marzanny Bełtowskiej-Gołuch (zatrudnienie na stanowisku do dnia 29.07.2024 r.; rozwiązanie umowy w związku z przejściem na emeryturę),
- Zastępcy Dyrektora ds. Technicznych Pana Mieczysława Bańburskiego (zatrudnienie na stanowisku od dnia 01.09.2024 r.),
- Naczelnej Pielęgniarki Pani Bogumiły Kowalczyk-Sroki (zatrudnienie na stanowisku do dnia 28.09.2023 r. i następnie na stanowisku p. o. Naczelnej Pielęgniarki od dnia 29.09.2023 r. do czasu obsadzenia stanowiska w drodze postępowania konkursowego, tj. do dnia 18.12.2023 r.),
- Naczelnej Pielęgniarki Pani Anny Skucińskiej (zatrudnienie na stanowisku od dnia 19.12.2023 r.),
- Głównego Księgowego WSS Pani Jolanty Głowackiej.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

II. Prawidłowość realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i w statucie w latach 2022 – 2023

1. Statut Podmiotu Leczniczego

Obowiązujące statuty

W kontrolowanych latach 2022 – 2023 obowiązywały nw. statuty:

- do dnia 19.12.2022 r. - Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/546/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20.11.2017 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Św. Rafała Czerwonej Górze z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr XXII/287/20 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29.06.2020 r. w sprawie o zmianie uchwały w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Tekst jednolity Statutu po uwzględnieniu zmian stanowił załącznik do Uchwały Nr XXII/287/20 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29.06.2020 r. i został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego w dniu 10.07.2020 r. pod pozycją 2614;
- od dnia 20.12.2022 r. – Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w brzmieniu przyjętym uchwałą Nr LIII/646/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.11.2022 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. W stosunku do poprzedniego statutu - nadanego uchwałą Nr XXXVIII/546/17 Sejmiku WŚ z dnia 20.11.2017 r. z późniejszymi zmianami - wprowadzono zmiany, które wyszczególniono w uzasadnieniu do uchwały Nr LIII/646/22 z dnia 28.11.2022 r., tj.:
1) uwzględniono aktualną strukturę organizacyjną podmiotu leczniczego, w tym zakłady lecznicze oraz komórki organizacyjne, 2) doprecyzowano zapisy w zakresie funkcjonowania rady społecznej, w tym wygaśnięcia mandatu członka w przypadku jego śmierci, 3) ujednolicono obszar możliwości prowadzenia innej działalności niż udzielanie świadczeń zdrowotnych, 4) uwzględniono zmianę prawną w zakresie pokrycia straty sp zoz - u, wynikającą z treści wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 20 listopada 2019 r. sygn. K 4/17 (od 14 października 2021 r. zlikwidowany został obowiązek pokrycia straty finansowej sp zoz przez podmiot tworzący).
Tekst jednolity Statutu stanowi załącznik do Uchwały Nr LIII/645/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.11.2022 r. i został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego w dniu 05.12.2022 r. pod pozycją 4297.

Treść statutu

Zgodnie ze Statutem podmiotu nadanym uchwałą Nr LIII/646/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.11.2022 r., obowiązującym od dnia 20.12.2022 r. do nadal, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, zwany dalej Szpitalem (skrótowa nazwa: WSS), jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą

w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym Szpital jest Województwo Świętokrzyskie.

Zgodnie z § 4 Statutu, celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich udzielania, a także realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej.

Szpital może prowadzić działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich zgodnych ze specyfiką jednostki.

Szpital może współpracować z ośrodkami naukowo – dydaktycznymi w organizowaniu oraz prowadzeniu kształcenia przed- i podyplomowego w zawodach medycznych, w organizowaniu oraz prowadzeniu badań naukowych w dziedzinach będących przedmiotem działalności podstawowej jednostki.

Szpital może prowadzić działalność w zakresie odpłatnych szkoleń w dziedzinach, które są przedmiotem jego działalności statutowej, jak również uczestniczyć w prowadzeniu badań klinicznych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych w rodzaju:

1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:

- a) szpitalne,
- b) inne niż szpitalne,

2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Szpital może prowadzić działalność leczniczą m. in. w zakresie:

- 1) promocji zdrowia,
- 2) realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Organami Szpitala są Kierownik Szpitala (Dyrektor) oraz Rada Społeczna.

Dyrektor kieruje Szpitalem, reprezentuje go na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność. Oświadczenia woli w imieniu Szpitala składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione.

Sprawy związane z przekształceniem lub likwidacją, rozszerzeniem lub ograniczeniem działalności leczniczej wymagają uzgodnienia z Zarządem Województwa Świętokrzyskiego.

W § 15 Statutu zawarto informacje o strukturze organizacyjnej Szpitala, czyli o wyodrębnieniu w nim trzech zakładów leczniczych:

- 1/. Zakład świadczeń szpitalnych,
- 2) Zakład świadczeń diagnostyczno – ambulatoryjnych,
- 3) Zakład świadczeń opieki długoterminowej.

Ustalono, że ww. zakłady lecznicze widnieją w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą (RPWDL) prowadzonym przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod numerem księgi: 000000014607.

2. Regulamin Organizacyjny Podmiotu Leczniczego

Obowiązujący regulamin

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w kontrolowanych latach 2022 – 2023 w WSS obowiązywały:

1. Tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Wydanie 5, obowiązujący w tej wersji od dnia 12.11.2021 roku do dnia 21.03.2022 roku.

Teks jednolity Regulaminu został przyjęty zarządzeniem nr 33/2021 Dyrektora WSS z dnia 15.11.2021 roku z mocą obowiązywania od dnia 12.11.2021 r.

Regulamin został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną WSS w Uchwale Nr 9/2021 z dnia 29.10.2021 r.

Do powyższego t.j. Regulaminu zostały wprowadzone w 2022 roku trzy zmiany i były to zmiany zawarte w nw. tekstach Regulaminu Organizacyjnego, które zgodnie z treścią wprowadzających je zarządzeń Dyrektora WSS były każdorazowo publikowane na stronie internetowej Szpitala - BIP:

- 1.1 Regulamin Organizacyjny WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Wydanie 5/1, obowiązujący w takiej wersji od dnia 22.03.2022 r. do dnia 18.05.2022 r.

Regulamin zawierał zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 6/2022 Dyrektora WSS z dnia

22.03.2022 r. z mocą obowiązywania od dnia 22 marca 2022 r., za wyjątkiem zmiany dotyczącej wprowadzenia nowego „Cennika badań i usług odpłatnych” obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2022 r. Ustalono, że w § 3 zarządzenia nr 6/2022 Dyrektora WSS z dnia 22.03.2022 r. zapisano: *„Tekst Regulaminu Organizacyjnego wraz z załącznikami jest dostępny w formie elektronicznej na serwerze dokumenty, ścieżka dostępu: (...) Regulamin Organizacyjny obowiązuje od 22.02.2022 r. oraz na stronie internetowej Szpitala – BIP”*, natomiast w § 6 zarządzenia widnieje zapis: *„Zarządzenie wchodzi w życie z mocą obowiązywania od dnia 22 marca 2022 r.”*. Ponadto, na stronie tytułowej „Regulaminu Organizacyjnego WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze Wydanie 5/1” wpisano informację: *„Obowiązuje od dnia 2022 – 03 – 22”*, co wskazuje że właściwa jest data obowiązywania Regulaminu „od dnia 22 marca 2022 r.”, wynikająca z zapisu w § 6, a nie z treści § 3 zarządzenia nr 6/2022 Dyrektora WSS z dnia 22.03.2022 r.

Zmiany do Regulaminu Organizacyjnego zostały zaopiniowane uchwałą nr 7/2022 Rady Społecznej WSS z dnia 25 lutego 2022 roku.

Uwaga:

W treści zarządzenia nr 6/2022 Dyrektora WSS z dnia 22.03.2022 r., które wprowadzało w życie zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Szpitala, stwierdzono brak spójności w podaniu daty rozpoczęcia obowiązywania tych zmian w Regulaminie. Kontrolujący zwracają uwagę, aby jednolicie określać datę obowiązywania zmian Regulaminu Organizacyjnego w zarządzeniach kierownika podmiotu leczniczego.

1.2 Regulamin Organizacyjny WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Wydanie 5/1/2, obowiązujący w takiej wersji od dnia 19.05.2022 r. do dnia 21.08.2022 r.

Regulamin zawierał zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 15/2022 Dyrektora WSS z dnia 18.05.2022 r. z mocą obowiązywania od dnia 18 maja 2022 r., z zaznaczeniem w § 6 zarządzenia, że Regulamin Organizacyjny obowiązuje od 19.05.2022 r. Ustalono, że na stronie tytułowej „Regulaminu Organizacyjnego WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze Wydanie 5/1/2” widnieje informacja: *„Obowiązuje od dnia 2022 – 05 – 19”*.

Zmiany zostały zaopiniowane uchwałą nr 13/2022 Rady Społecznej WSS z dnia 13 maja 2022 roku.

1.3 Regulamin Organizacyjny WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Wydanie 5/1/2/3, obowiązujący w takiej wersji od dnia 22.08.2022 r. do dnia 28.02.2023 r.

Regulamin zawierał zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 22/2022 Dyrektora WSS z dnia 22.08.2022 r. z mocą obowiązywania od dnia 22 sierpnia 2022 r.

Zmiany zostały zaopiniowane uchwałą nr 19/2022 Rady Społecznej WSS z dnia 19 sierpnia 2022 roku.

2. Tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Wydanie 6, obowiązujący w takiej wersji od dnia 01.03.2023 roku do dnia 20.09.2023 r.

Teks jednolity Regulaminu został wprowadzony zarządzeniem nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023 roku z mocą obowiązywania od dnia 01.03.2023 r.

Zmiany do Regulaminu, wprowadzone w życie ww. zarządzeniem Dyrektora WSS, zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala:

- w uchwale Rady Społecznej WSS Nr 24/2022 z dnia 21.12.2022 r. oraz
- w uchwale Rady Społecznej WSS Nr 5/2023 z dnia 24.02.2023 r.

Ustalenia kontroli dotyczące wprowadzenia ww. tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego WSS - Wydanie 6

- Ustalono, że po podjęciu pierwszej uchwały przez Radę Społeczną, tj. uchwały Nr 24/2022 z dnia 21.12.2022 r., opiniującej zmiany w tekście Regulaminu Organizacyjnego WSS (m. in. zmiany dotyczące nowoutworzonych komórek organizacyjnych: Oddział III Chorób Płuc, Oddział IV Alergologiczny, Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej oraz Poradnia Onkologiczna, a także wykreślenia ze struktury zakładu leczniczego komórki: Oddział IV Pulmonologiczno - Alergologiczny) nie wprowadzono ich niezwłocznie w życie stosownym zarządzeniem Dyrektora WSS w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym. Przywołane zmiany w Regulaminie Organizacyjnym w zakresie struktury organizacyjnej zakładów leczniczych Szpitala wprowadzono w życie dopiero w dniu 01.03.2023 r. zarządzeniem nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023, czyli po upływie dwóch miesięcy od ich zaopiniowania przez Radę Społeczną w dniu 21.12.2022 r.

W wyjaśnieniu z dnia 04.11.2024 r. podpisanym przez Dyrektora WSS podniesiono, że:

„Uchwałą nr 24/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. Rada Społeczna przyjęła zmiany do Regulaminu Organizacyjnego dotyczące wprowadzenia zapisów o przekształconych i nowoutworzonych komórkach organizacyjnych: Oddział III Chorób Płuc, Oddział IV Alergologiczny (oddziały te tworzą Klinikę Chorób Płuc i Alergologii) oraz Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej, Poradnia Onkologiczna, jak również zmiany

obejmujące aktualizację publikatorów aktów prawnych, doprecyzowanie zapisów dotyczących funkcjonowania ZOL.

Uchwałą Nr LIII/646/2022 z dnia 28 listopada 2022 r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego nadał Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Św. Rafała w Czerwonej Górze nowy Statut, który został przekazany do Szpitala po grudniowym posiedzeniu (data wpływu pisma OZ-I.9024.25.2022 informującego o publikacji nowego Statutu 21.12.2022 r.), co nałożyło na Szpital konieczność zweryfikowania zapisów Regulaminu Organizacyjnego i wprowadzenia zmian mających na celu ujednolicenie jego zapisów do treści nowego Statutu - zmiany w Rozdziale I Postanowienia ogólne, w Rozdziale II Część organizacyjna.

Mając na uwadze powyższe Regulamin Organizacyjny został wydany dopiero po posiedzeniu Rady Społecznej, które miało miejsce w dniu 24.02.2023 r. Na tymże posiedzeniu Uchwałą nr 5/2023 Rada Społeczna przywołała zmiany wprowadzane Uchwałą nr 24/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. oraz wprowadziła zmiany dotyczące aktualizacji zapisów Załącznika nr 4 do zapisów ustawy o Prawach pacjenta i rzeczniku praw pacjenta oraz zmiany w związku z wprowadzeniem nowego cennika badań i usług odpłatnych obowiązującego od 01.03.2023 r. - Załącznik nr 5 i aktualizacji treści regulaminu w stosunku do nowego Statutu. Rada Społeczna rekomendowała ogłoszenie przez Dyrektora WSS w Czerwonej Górze tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego. Informacja o zmianie nazw oddziałów i utworzeniu nowych komórek organizacyjnych została na podstawie Zarządzenia 30/2022 z dnia 15.11.2022 przekazana pracownikom, odpowiedzialnym za aktualizację strony internetowej Szpitala www.czerwonagora.pl oraz dokonano zmiany szyldów znajdujących się nad wejściami do właściwych oddziałów/poradni, tak aby pacjenci przyjmowani do Szpitala mieli pełną informację o wprowadzanych zmianach”.

Kontrolującym przedłożono, przywołane w treści ww. wyjaśnienia, zarządzenie nr 30/2022 Dyrektora WSS z dnia 15.11.2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian organizacyjnych. Przedmiotowe zarządzenie Dyrektora odnosiło się do zmian w strukturze organizacyjnej zakładów leczniczych Szpitala, które zostały w dniu 21.12.2022 zaopiniowane przez Radę Społeczną w uchwale Nr 24/2022 z dnia 21.12.2022 r. na okoliczność wprowadzania tych zmian w tekście Regulaminu Organizacyjnego WSS. Mianowicie, w zarządzeniu Dyrektora WSS nr 30/2022 z dnia 15.11.2022 r. podano m. in., że od dnia 15.11.2022 r., funkcjonujący w strukturze jednostki organizacyjnej: Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc, Oddział IV Pulmonologiczno – Alergologiczny

zmienia nazwę na Oddział III Chorób Płuc zachowując zakres świadczeń, a dodatkowo w tej jednostce zostaje wyodrębniony Oddział IV Alergologiczny z zakresem świadczeń alergologicznych. Ponadto w zarządzeniu zawarto informację o rozpoczęciu z dniem 01.12.2022 r. działalności przez komórki organizacyjne: Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej oraz Poradnia Onkologiczna. W związku z tym, że w cytowanym wyjaśnieniu podniesiono, iż: *„Informacja o zmianie nazw oddziałów i utworzeniu nowych komórek organizacyjnych została na podstawie Zarządzenia 30/2022 z dnia 15.11.2022 przekazana pracownikom, odpowiedzialnym za aktualizację strony internetowej Szpitala (...)”* i dodatkowo przedłożono kontroli dokument pn. „Rozdzielnik dla pism wewnętrznych” świadczący o przekazaniu przedmiotowego zarządzenia nr 30/2022 z dnia 15.11.2022 r. w sprawie zmian organizacyjnych do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala, za potwierdzeniem odbioru przez pracowników komórek – przyjęto złożone wyjaśnienia jako wskazujące na zamieszczenie aktualnych informacji o zmianach w zakresie struktury organizacyjnej na stronie internetowej WSS i w siedzibie Szpitala. Niemniej jednak fakt naniesienia (wprowadzenia) zmian w tekście Regulaminu Organizacyjnego WSS dopiero w dniu 01.03.2023 r. - na podstawie zarządzenia nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023 - budzi wątpliwości, co do aktualności informacji zawartych w dokumencie „Regulamin Organizacyjny WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” w zakresie zmienionej struktury organizacyjnej zakładów leczniczych w okresie od dnia rozpoczęcia/zakończenia działalności przez komórki organizacyjne do dnia wprowadzenia stosownych zmian do treści Regulaminu, tj.:

- od dnia 15.11.2022 r. do 28.02.2023 r. - w przypadku utworzonego Oddziału III Chorób Płuc na bazie usuwanego ze struktury Oddziału IV Pulmonologiczno – Alergologicznego oraz nowoutworzonego Oddziału IV Alergologicznego,

- od dnia 01.12.2022 r. do 28.02.2023 r. - w przypadku nowoutworzonych Oddziału Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej oraz Poradni Onkologicznej.

Obowiązek określenia w Regulaminie Organizacyjnym podmiotu leczniczego aktualnej struktury organizacyjnej zakładu leczniczego wynika z art. 24 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

- Ustalono, że w treści zarządzenia nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Wydanie 6 Regulaminu - nie wpisano, że dodaje się do schematu organizacyjnego, stanowiącego załącznik nr 1

do Regulaminu, nowoutworzoną komórkę organizacyjną: Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej. Stwierdzono, że ten sam błąd został popełniony w treści uchwały Rady Społecznej poprzedzającej ww. zarządzenie Dyrektora WSS, tj. w uchwale nr 24/2022 Rady Społecznej WSS z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze i wydania tekstu jednolitego, pomimo że w uzasadnieniu wniosku Dyrektora WSS z dnia 21.12.2022 r. skierowanego do Rady Społecznej Szpitala z prośbą o pozytywne zaopiniowanie zmian w Regulaminie wymieniono wprowadzenie nowoutworzonej komórki organizacyjnej: Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej. W trakcie kontroli przyjęto wyjaśnienie z dnia 12.11.2024 r., podpisane przez Dyrektora WSS, o treści:

„Zarządzenie nr 7/2023 z dnia 01.03.2023 zostało wydane po zatwierdzeniu przez Radę Społeczną zmian do Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonych Uchwałą nr 24/2022 z dnia 21.12.2022 r oraz Uchwałą nr 5/2023 z dnia 24.02.2023 r. Przez błąd ludzki – przeoczenie w trakcie przygotowywania projektu Zarządzenia nr 7/2023 w pkt 3 pominięto zapis odnośnie dodania w Schemacie Organizacyjnym – Załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego komórki Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej, jednocześnie wprowadzając zapisy odnośnie ww. komórki w pkt 7 Zarządzenia.

Pouczono pracownika o konieczności dołożenia starań w przygotowywaniu projektów Zarządzeń”.

W odniesieniu do przedstawionej sytuacji, Kontrolujący uznają za zasadne wprowadzenie zmiany treści zarządzenia nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023 r., tj. uzupełnienia zapisu w § 1 pkt 3) zarządzenia poprzez dodanie komórki organizacyjnej Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej w schemacie organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego. Niewprowadzenie takiej zmiany w zarządzeniu powoduje, że nadal, tj. w kolejnych wydaniach Regulaminu Organizacyjnego WSS, komórka organizacyjna Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej nie jest od strony formalnoprawnej wprowadzona do schematu organizacyjnego, tak więc nie powinna w nim figurować. Fakt ten powodowany jest tym, że w kolejnych zarządzeniach wprowadzających zmiany w Regulaminie nie widnieją zapisy o uchyleniu Regulaminu Organizacyjnego w wersji Wydanie 6 i wprowadzeniu nowego Regulaminu; wprowadza się jedynie wymienione w kolejnych zarządzeniach następne zmiany do Regulaminu zachowując pozostałą, nie objętą zmianami, treść poprzedniego wydania Regulaminu jako niezmienioną.

Dalsze ustalenia:

2.1 Do tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego – Wydanie 6, wprowadzonego zarządzeniem nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023 roku, została wprowadzona w 2023 roku jedna zmiana. Była to zmiana zawarta w przyjętym tekście Regulaminu Organizacyjnego - Regulamin Organizacyjny WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze Wydanie 6/1. W takiej wersji Regulamin obowiązywał od dnia 21.09.2023 r. do dnia 29.02.2024 r.

Regulamin zawierał zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 23/2023 Dyrektora WSS z dnia 21.09.2023 r. z mocą obowiązywania od dnia 21 września 2023 r.

Zmiany zostały zaopiniowane uchwałą nr 12/2023 Rady Społecznej WSS z dnia 1 września 2023 roku.

Treść Regulaminu Organizacyjnego

Stosownie do treści obowiązującego w latach 2022 – 2023 Regulaminu Organizacyjnego WSS (t. j. regulaminu wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora WSS nr 33/2021 Dyrektora WSS z dnia 15.11.2021 roku z późn. zmianami, t. j. regulaminu wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora WSS nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023 roku z późn. zmianami) – Szpital prowadzi działalność leczniczą udzielając świadczeń zdrowotnych w rodzaju:

1.1. stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych:

- a) szpitalnych,
- b) innych niż szpitalne,

1.2. ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z zapisami w regulaminach, miejscami udzielania świadczeń zdrowotnych w kontrolowanych latach 2022 – 2023 były:

- do dnia 18.05.2022 r.

- W przypadku stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych (szpitalnych), udzielano ich w Szpitalu w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny;
- W przypadku ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, udzielano ich:
 - w Przychodni przy Szpitalu w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
 - w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze, ul. Jagiellońska 72, 25 – 734 Kielce,

- w Dziale Diagnostyki i Leczenia Zaburzeń Oddychania, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
- w Dziale Rehabilitacji Medycznej, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
- w Dziale Badań Czynnościowych Układu Oddechowego, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
- w Dziale Diagnostyki Obrazowej, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
- w Dziale Endoskopii, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
- w Dziale Diagnostyki Laboratoryjnej, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny;
- W przypadku stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych (innych niż szpitalne), udzielano ich w Zakładzie Opiekuńczo - Leczniczym, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny.

- od dnia 19.05.2022 r. do dnia 31.12.2023 r.

- W przypadku stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych (szpitalnych), udzielano ich w Szpitalu w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny, a także w Świętokrzyskim Centrum Chorób Płuc, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny;
- W przypadku ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych – świadczeń udzielano w miejscach wymienionych wcześniej, tj. bez zmian;
- W przypadku stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych (innych niż szpitalne) - świadczeń udzielano w miejscu wymienionym wcześniej, tj. bez zmian.

Ustalono, że obowiązujące w kontrolowanym okresie regulaminy organizacyjne WSS w Czerwonej Górze zawierały elementy wymagane w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, takie jak:

- nazwa podmiotu,
- cele i zadania podmiotu,
- struktura organizacyjna zakładów leczniczych (zał. Nr 1 do regulaminu WSS),
- rodzaj działalności leczniczej oraz zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych,
- przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych,
- organizacja i zadania poszczególnych jednostek lub komórek organizacyjnych działalności podstawowej zakładu leczniczego (załącznik nr 2 do Regulaminu),

- wysokość opłaty za udostępnienie dokumentacji medycznej ustalonej w sposób określony w art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (zał. Nr 5 do Regulaminu Organizacyjnego WSS),
- zapisy dotyczące sposobu udzielania świadczeń zdrowotnych w przypadku pobierania opłat za badania,
- wysokość opłaty za przechowywanie zwłok pacjenta przez okres dłuższy niż 72 godziny od osób lub instytucji uprawnionych do pochowania zwłok na podstawie ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych oraz od podmiotów, na zlecenie których przechowuje się zwłoki w związku z toczącym się postępowaniem karnym (zał. Nr 5 do Regulaminu WSS),
- wysokość opłat za świadczenia zdrowotne, które mogą być, zgodnie z przepisami ustawy lub przepisami odrębnymi, udzielane za częściową albo całkowitą odpłatnością (zał. nr 5 do Regulaminu Organizacyjnego WSS),
- sposób kierowania jednostkami lub komórkami organizacyjnymi zakładu leczniczego.

Zgodnie z regulaminem, w Szpitalu działają trzy wyodrębnione zakłady lecznicze, w ramach których udzielane są świadczenia zdrowotne i są to:

- Zakład Świadczeń Szpitalnych, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
- Zakład Świadczeń Diagnostyczno – Ambulatoryjnych, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny,
- Zakład Świadczeń Opieki Długoterminowej, ul. Czerwona Góra 10, 26 – 060 Chęciny.

Wszystkie zakłady lecznicze są uwidocznione w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, zwanym dalej RPWDL lub Księgą Rejestrową.

W zakresie spełnienia wymogu określenia struktury organizacyjnej zakładu leczniczego w Regulaminie Organizacyjnym, zawartego w art. 24 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, dokonano ustaleń dotyczących jednostek organizacyjnych wchodzących w skład poszczególnych zakładów leczniczych podmiotu porównując te informacje z danymi zawartymi w RPWDL. Stwierdzono, że obydwa dokumenty, tj. zarówno Księga Rejestrowa Wojewody, jak i regulamin organizacyjny podmiotu wykonującego działalność leczniczą obowiązujący na koniec okresu objętego kontrolą, tj. na dzień 31.12.2023 roku (wydanie 6.1 Regulaminu Organizacyjnego WSS), zawierają w tym względzie tożsame informacje, które zaprezentowano poniżej:

1/. W strukturze zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Szpitalnych” funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Szpital w Czerwonej Górze (Id jednostki: 01),
- Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc (Id jednostki: 12);

2/. W strukturze zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Diagnostyczno – Ambulatoryjnych” funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna Szpitala w Czerwonej Górze (Id jednostki: 03),
- Przychodnia przy Szpitalu w Czerwonej Górze (Id jednostki: 04),
- Dział Diagnostyki i Leczenia Zaburzeń Oddychania (Id jednostki: 06),
- Dział Rehabilitacji Medycznej (Id jednostki: 07),
- Dział Badań Czynnościowych Układu Oddechowego (Id jednostki: 08),
- Dział Diagnostyki Obrazowej (Id jednostki: 09),
- Dział Endoskopii (Id jednostki: 10),
- Dział Diagnostyki Laboratoryjnej (Id jednostki: 11);

3/. W strukturze zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Opieki Długoterminowej” funkcjonuje nw. jednostka organizacyjna:

- Zakład Opiekuńczo - Leczniczy (Id jednostki: 05).

Zmiany w strukturze organizacyjnej zakładów leczniczych WSS określonej w Regulaminie Organizacyjnym podmiotu w latach 2022 – 2023 i ich zgodność z danymi uwidocznionymi w Księdze Rejestrowej (RPWDL)

Analizą objęto nw. zmiany w strukturze organizacyjnej zakładów leczniczych Szpitala powstałe w okresie objętym kontrolą:

- **Utworzenie jednostki organizacyjnej „Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc”**
(ID jednostki w RPWDL: 12)

Zgodnie z wpisem w RPWDL, jednostka organizacyjna „Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc” rozpoczęła swoją działalność z dniem 18.05.2022 r. W strukturze organizacyjnej podmiotu leczniczego jednostka ta jest umiejscowiona w zakładzie leczniczym „Zakład Świadczeń Szpitalnych”.

Ustalono, że jednostka organizacyjna „Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc” została wprowadzona do struktury organizacyjnej zakładu leczniczego WSS na podstawie zarządzenia Nr 15/2022 Dyrektora WSS z dnia 18.05.2022 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Zarządzenie Dyrektora poprzedzała uchwała Nr 13/2022 Rady Społecznej szpitala z dnia 13.05.2022 r. opiniująca zmiany w tekście Regulaminu Organizacyjnego WSS związane z wprowadzeniem do struktury organizacyjnej „Zakładu Świadczeń Szpitalnych” nowej jednostki organizacyjnej „Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc”.

Dodatkowo, w dniu 13 maja 2022 r. została podjęta przez Radę Społeczną WSS druga uchwała, tj. uchwała nr 11/2022 w sprawie utworzenia nowej jednostki organizacyjnej „Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc”, w której pozytywnie zaopiniowano wniosek Dyrektora WSS tej w sprawie. W uzasadnieniu Dyrektora WSS zawartym we wniosku z dnia 13.05.2022 r. skierowanym do Rady Społecznej Szpitala czytamy, że: *„Nowa jednostka, obok już działającego Szpitala w Czerwonej Górze będzie prowadzić działalność leczniczą w rodzaju szpitalne świadczenia zdrowotne”* oraz że: *„(...) zmiany zostaną zgłoszone do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą i naniesione w Regulaminie Organizacyjnym. Nie mają wpływu na dotychczasowy zakres świadczeń, funkcjonujące dotychczas komórki organizacyjne zostaną przypisane do jednostek organizacyjnych zgodnie z zakresem świadczeń i miejscem udzielania świadczeń”*.

Wniosek w sprawie dokonania stosownego wpisu w RPWDL został złożony przez podmiot terminowo, zgodnie z art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalność leczniczej.

- **Utworzenie komórki organizacyjnej „Oddział Opieki Długoterminowej”** (lp. 113 w RPWDL) -

Zgodnie z wpisem w RPWDL, komórka organizacyjna „Oddział Opieki Długoterminowej” rozpoczęła swoją działalność z dniem 18.05.2022 r. W strukturze organizacyjnej podmiotu leczniczego komórka ta wchodzi w skład jednostki organizacyjnej „Zakład Opiekuńczo - Leczniczy” (Id jednostki: 05), która jest umiejscowiona w strukturze zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Opieki Długoterminowej”.

Ustalono, że komórka organizacyjna „Oddział Opieki Długoterminowej” została wprowadzona do struktury organizacyjnej WSS dopiero z dniem 22.08.2022 r. na podstawie zarządzenia Nr 22/2022 Dyrektora WSS, czyli po upływie 3 miesięcy od daty rozpoczęcia działalności Oddziału, wskazanej w RPWDL. Zarządzenie Dyrektora poprzedzała uchwała Nr 19/2022 Rady Społecznej Szpitala z dnia 19.08.2022 r. w sprawie

wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. We wniosku Dyrektora WSS do Rady Społecznej o zaopiniowanie zmian w Regulaminie zapisano, że: *„Z dniem 18 lipca 2022 r. został uruchomiany drugi oddział w strukturach Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego Oddział Opieki Długoterminowej. W ślad za tym wprowadza się do Regulaminu Organizacyjnego zapisy dotyczące funkcjonowania takiej komórki organizacyjnej”*.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono rozbieżność pomiędzy datą rozpoczęcia działalności przez komórkę „Oddział Opieki Długoterminowej” widniejącą w RPWDL: „18.05.2022 r.”, a faktyczną datą rozpoczęcia przez nią działalności, tj. „18.07.2022 r.”, którą Kontrolowany potwierdził w oświadczeniu sporządzonym w trakcie kontroli w dniu 12.11.2024 r. W związku z tym Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie, dlaczego Szpital nie podjął działań prowadzących do skorygowania daty w Księdze Rejestrowej oraz dlaczego zgłoszenia nowej komórki do Rejestru nie dokonano po rozpoczęciu działalności przez komórkę organizacyjną (niezwłocznie), skoro wniosek o wpisanie zmian w Rejestrze można złożyć w terminie 14 dnia od dnia powstania zmiany, zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, a takie postępowanie umożliwiałoby wskazanie we wniosku faktycznej daty rozpoczęcia działalności medycznej przez Oddział.

W odpowiedzi Dyrektora WSS z dnia 18.11.2024 r. podniesiono, że:

„Szpital dokonał wpisu Oddziału Opieki Długoterminowej do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego z datą rozpoczęcia działalności leczniczej 18.05.2022 r.

NFZ w dniu 12.05.2022 r. ogłosił postępowanie konkursowe w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju: świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze – zakres podstawowy: świadczenia w zakładzie pielęgnacyjno – opiekuńczym / opiekuńczo – leczniczym. Szpital musi spełniać wszystkie wymagania „na dzień złożenia oferty”. Jednym z warunków formalnych jakie Szpital musiał spełnić przed przystąpieniem do przedmiotowego postępowania było dokonanie wpisu do RPWDL nowej komórki organizacyjnej – Oddział Opieki Długoterminowej. Pierwotnie ogłoszone postępowanie konkursowe zostało unieważnione w dniu 08.06.2022 r. Kolejne postępowanie zostało ogłoszone 10.06.2022 r. Szpital przystąpił ponownie do konkursu i po jego rozstrzygnięciu (w dniu 12.07.2022 r.) podpisał umowę z NFZ. Oddział Opieki Długoterminowej faktycznie rozpoczął działalność z dniem 18.07.2022 r.

*W Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą nie ma możliwości korekty daty rozpoczęcia działalności leczniczej w inny sposób niż zamknięcie komórki organizacyjnej poprzez wskazanie daty zakończenia jej działalności i ponowne jej utworzenie. Czas oczekiwania na dokonanie zmian w RPWDL przez Organ Rejestrowy to **30 dni od dnia wpływu kompletnego wniosku.***

*Podkreślić należy, że Szpital każdorazowo ponosi opłatę za złożenie wniosku o wpis zmian do RPWDL w wysokości **294,50 zł** (kwota na rok 2022), a rejestrowanie i wyrejestrowanie komórki organizacyjnej z każdym ogłoszonym i anulowanym konkursem generowałoby kolejne koszty dla Szpitala.*

Mając na uwadze powyższe Szpital dokonał zgłoszenia do RPWDL rozpoczęcia działalności leczniczej Oddziału Opieki Długoterminowej z dniem 18.05.2022 r., natomiast nie dokonywał korekty daty rozpoczęcia działalności leczniczej w Księdze Rejestrowej ze względu na czas oczekiwania na rozpatrzenie wniosku i ryzyko braku rejestracji komórki organizacyjnej na dzień ogłoszenia konkursu przez NFZ oraz na koszty jakie Szpital poniósłby w związku ze składaniem kolejnych wniosków o wpis zmian do RPWDL”,

a także:

„Szpital nie dokonał zgłoszenia nowej komórki do Rejestru po rozpoczęciu działalności przez komórkę organizacyjną w terminie 14 dni od powstania zmiany z uwagi na fakt, iż takie działanie powodowałoby brak spełnienia przez Szpital wymagań formalnych dla podmiotów przystępujących do konkursu ogłoszonego przez NFZ”.

Kontrolujący zapoznali się z przywołaną w wyjaśnieniu dokumentacją z konkursów ogłoszonych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, dostępną na stronie NFZ i ustalili, że:

- Zgodnie z wyjaśnieniami, pierwsze postępowanie konkursowe zostało ogłoszone przez NFZ w dniu 12.05.2022 r.

(kod postępowania: 13-22-000059/SPO/14/1/14.5160.026.04/01)

W „Ogłoszeniu o postępowaniu w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w trybie konkursu ofert” z dnia 12.05.2022 r. zapisano m. in., że: „*Wartość zamówienia wynosi nie więcej niż 412 581,61 PLN na okres rozliczeniowy od 2022-07-01 do 2022-11-30. Okres obowiązywania umowy od 2022-07-01 do 2022-11-30*”.

Postępowanie zostało unieważnione przez NFZ w dniu 08.06.2022 r.

- Kolejne postępowanie konkursowe zostało ogłoszone przez NFZ w dniu 10.06.2022 r.

(kod postępowania: 13-22-000070/SPO/14/1/14.5160.026.04/01)

W „Ogłoszeniu o postępowaniu w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w trybie konkursu ofert” z dnia 10.06.2022 r. zapisano m. in., że: „*Wartość zamówienia wynosi nie więcej niż 281 141,35 PLN na okres rozliczeniowy od 2022-07-15 do 2022-11-30. Okres obowiązywania umowy od 2022-07-15 do 2022-11-30*”. Postępowanie zostało rozstrzygnięte przez NFZ w dniu 12.07.2022 r. W „Ogłoszeniu o rozstrzygnięciu postępowania w trybie konkursu ofert” zawarto informację komisji konkursowej o wybraniu w wyniku przeprowadzonego postępowania oferenta: „Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze”, z miejscem udzielania świadczeń: „Oddział Opieki Długoterminowej 26 – 060 Chęciny ul. Czerwona Góra 10” oraz identyfikatorem komórki: „44960”.

W treści wymienionych powyżej ogłoszeń konkursowych wskazano planowaną datę obowiązywania umowy na udzielanie świadczeń, która miała zostać zawarta przez NFZ z wybranym w postępowaniu oferentem. W przypadku pierwszego, ogłoszonego konkursu – umowa miała obowiązywać od dnia 01.07.2022 r. Wątpliwości Kontrolujących budzi fakt, że pomimo tej wiedzy Szpital zarejestrował „Oddział Opieki Długoterminowej” w Księdze Rejestrowej podając datę rozpoczęcia działalności przez komórkę: „18.05.2022”, a nie datę „01.07.2022” wynikającą z treści pierwszego ogłoszenia o konkursie. Pomimo tego, że podmiot musiał ponownie przystąpić do konkursu, to i tak w ten sposób podana data byłaby rzetelniejsza.

Dalsze ustalenia:

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że pomimo faktycznego rozpoczęcia działalności przez „Oddział Opieki Długoterminowej” w dniu 18.07.2022 r. (data podana przez Kontrolowanego w wyjaśnieniu), od strony formalnoprawnej zmiany w strukturze organizacyjnej zakładu leczniczego polegającej na dodaniu nowej komórki organizacyjnej dokonano dopiero 22.08.2022 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora WSS nr 22/2022 z dnia 22.08.2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Oznacza to, że przez ponad miesiąc czasu, w okresie od 18.07.2022 r. do dnia 21.08.2022 r., Regulamin Organizacyjny WSS nie zawierał aktualnych danych w zakresie struktury organizacyjnej zakładu leczniczego funkcjonującego w podmiocie.

Ponadto, w trakcie kontroli zwrócono się o wyjaśnienia, czy w przypadku „Oddziału Opieki Długoterminowej” dokonano uzgodnień z Zarządem Województwa Świętokrzyskiego

odnośnie rozszerzenia działalności leczniczej Szpitala, do czego obligowała podmiot leczniczy treść Statutu WSS. W oświadczeniu Dyrektora WSS z dnia 12.11.2024 r. czytamy, że: „*Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze zwrócił się do Rady Społecznej o pozytywne zaopiniowanie wniosku Dyrektora Szpitala w sprawie rozszerzenia działalności leczniczej o świadczenia w zakresie opieki długoterminowej dla pacjentów wentylowanych mechanicznie oraz świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. W uzasadnieniu wniosku do Uchwały nr 3/2021 wskazano, że Szpital zakończył rozbudowę kompleksu budynków szpitalnych o Zakład Opiekuńczo – Leczniczy. Planując ww. inwestycję Szpital od początku wskazywał, że w ramach ZOL zostaną uruchomione oddziały – Oddział Wentylacji Mechanicznej oraz Oddział Opieki Długoterminowej, tym samym składając wniosek do Rady Społecznej jak również do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego o wyrażenie zgody na rozszerzenie działalności Szpitala jednocześnie prosił o zgodę zarówno w zakresie wentylacji mechanicznej jak i opieki długoterminowej. Ze względu na wprowadzenie stanu epidemii związanej z wirusem SARS-CoV-2 decyzją Wojewody Świętokrzyskiego budynek ZOL był wskazany do leczenia pacjentów z COVID-19, dlatego uruchomienie poszczególnych oddziałów następowało sukcesywnie w miarę pozyskiwania zgody Wojewody na przeznaczenie pawilonu dla pacjentów Szpitala. Mając na uwadze powyższe Uchwała nr 3/2021 Rady Społecznej jak również Uchwała nr 3856/2021 dotyczą wniosku Dyrektora o wyrażenie zgody na uruchomienie dwóch oddziałów – Oddziału Wentylacji Mechanicznej i Oddziału Opieki Długoterminowej”.*

Kontrolującym przedłożono uchwały dotyczące pozytywnego zaopiniowania utworzenia Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego dla świadczeń w zakresie opieki długoterminowej dla pacjentów wentylowanych mechanicznie oraz świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, tj.:

- uchwałę nr 3/2021 Rady Społecznej Szpitala z dnia 27.05.2021 r. w sprawie rozszerzenia działalności leczniczej WSS o świadczenia w zakresie opieki długoterminowej dla pacjentów wentylowanych mechanicznie oraz świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej wraz z wnioskiem z dnia 27.05.2021 r. Dyrektora WSS do Rady Społecznej uzasadniającym prośbę o wydanie pozytywnej opinii,
- uchwałę Nr 3856/2021 Zarządu WŚ z dnia 16 czerwca 2021 r. w sprawie wyrażenia stanowiska w przedmiocie rozszerzenia działalności leczniczej WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze poprzez utworzenie Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego.

Przedłożone uchwały potwierdziły złożone wyjaśnienia.

- **Usunięcie komórki organizacyjnej „Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dzieci”** (lp. 044 w RPWDL) -

Zgodnie z wpisem w RPWDL, komórka organizacyjna „Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dzieci” zakończyła swoją działalność z dniem 01.05.2022 r. W strukturze organizacyjnej podmiotu leczniczego komórka ta wchodziła w skład jednostki organizacyjnej „Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna Szpitala w Czerwonej Górze” (Id jednostki: 03), która jest umiejscowiona w strukturze zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Diagnostyczno - Ambulatoryjnych”.

Ustalono, że komórka organizacyjna „Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dzieci” została usunięta ze struktury organizacyjnej zakładu leczniczego określonej w Regulaminie Organizacyjnym WSS z dniem 18.05.2022 r. na podstawie zarządzenia Nr 15/2022 Dyrektora WSS z dnia 18 maja 2022 roku, w którym zawarto zapis: *„W związku z zamknięciem od 01.05.2022 r. Poradni Gruźlicy i Chorób Płuc Dla Dzieci funkcjonującej w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze, Ul. Jagiellońska 72, Kielce, wykreśla się z Regulaminu zapis dotyczący tej poradni oraz Gabinetu Diagnostyczno – Zabiegowego (chorób Płuc i gruźlicy dzieci)”*. Taki sam zapis zawarto w uchwale Rady Społecznej nr 13/2022 z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, która poprzedzała zarządzenie Dyrektora WSS. Ponadto ustalono, że do likwidacji Poradni odnosiła się uchwała Nr 6/2022 Rady Społecznej Szpitala z dnia 25.02.2022 r. w sprawie zakończenia działalności Poradni oraz uchwała Nr 5047/22 Zarządu WŚ z dnia 23 marca 2022 roku w sprawie wyrażenia stanowiska w przedmiocie ograniczenia działalności leczniczej Szpitala.

Wniosek w sprawie dokonania stosownego wpisu w RPWDL został złożony przez podmiot terminowo.

- **Utworzenie komórki organizacyjnej „Pracownia ESWL”** (lp. 120 w RPWDL) -

Zgodnie z wpisem w RPWDL, komórka organizacyjna „Pracownia ESWL” rozpoczęła swoją działalność z dniem 04.07.2023 r. W strukturze organizacyjnej podmiotu leczniczego komórka ta wchodzi w skład jednostki organizacyjnej „Przychodnia przy Szpitalu w Czerwonej Górze” (Id jednostki: 04), która jest umiejscowiona w strukturze zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Diagnostyczno - Laboratoryjnych”.

W trakcie kontroli ustalono, że przed złożeniem wniosku o wpis w RPWDL nie zostało wydane zarządzenie Dyrektora w sprawie utworzenia komórki w strukturze zakładu leczniczego WSS. Okazano natomiast uchwałę nr 10/2023 Rady Społecznej Szpitala z dnia 12.05.2023 r.,

zgodnie z którą Rada pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora WSS w sprawie utworzenia Pracowni ESWL i powierzyła mu wykonanie uchwały. W trakcie kontroli wyjaśniono, że:

„Uchwałą nr 10/2023 z dnia 12.05.2023 r. Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora w sprawie uruchomienia Pracowni ESWL.

Z uwagi na fakt, że zakup urządzania generował konieczność adaptacji pomieszczeń, gdzie urządzenie będzie zainstalowane przekładano rejestrację Pracowni w RPWDL.

W dniu 28.06.2023 r. Inspektor Ochrony Radiologicznej Pani (...) złożyła do Dyrektora Szpitala pismo informujące o konieczności rejestracji Pracowni ESWL w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą ze względu na konieczność podania danych w tym zakresie do wniosku składanego do Świętokrzyskiego Państwowego Inspektora Sanitarnego o zezwolenie na stosowanie aparatu (data planowanego złożenia wniosku 03.07.2023 r.).

Wniosek został niezwłocznie złożony i zarejestrowano komórkę organizacyjną Pracownia ESWL pod pozycją 120 z datą rozpoczęcia działalności 04.07.2023 r. na podstawie Uchwały Rady Społecznej nr 10/2023.

Ze względu na krótki czas na złożenie wniosku do RPWDL, prace adaptacyjne oraz uzyskanie niezbędnych pozwoleń zmiany dotyczące utworzenia Pracowni ESWL zostały wpisane do Regulaminu Organizacyjnego po uruchomieniu Pracowni i wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora z dnia 21.09.2023 r. Pracownia działa w ramach już funkcjonującej Poradni Urologicznej w związku z tym nie wystąpiło rozszerzenie działalności leczniczej. Pracownia ESWL rozpoczęła przyjmowanie pacjentów od dnia 31.07.2023 r.”

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że komórka organizacyjna „Pracownia ESWL” została wprowadzona do struktury organizacyjnej WSS dopiero z dniem 21.09.2023 r. na podstawie zarządzenia Nr 23/2023 Dyrektora WSS z dnia 21.09.2023 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, czyli po upływie około 2 miesięcy od rozpoczęcia jej funkcjonowania w dniu 31.07.2023 r. (data wskazana w wyjaśnieniu przez Kontrolowanego). Zarządzenie Dyrektora poprzedzała uchwała Nr 12/2023 Rady Społecznej Szpitala z dnia 01.09.2023 r. w sprawie zmian w regulaminie. W uzasadnieniu wniosku z dnia 01.09.2023 r. do Rady Społecznej, Dyrektor WSS poinformował, że: *„W lipcu 2023 r. w Przychodni przy Szpitalu w Czerwonej Górze rozpoczęła działalność Pracownia ESWL. Dodaje się do Regulaminu Organizacyjnego zapis dotyczący zakresu świadczeń udzielanych w ramach Pracowni, oraz wprowadza się do Schematu Organizacyjnego nową komórkę medyczną”.*

[Dowód: akta kontroli str.: 2 - 246]

3. Informacja o wysokości świadczeń zdrowotnych zrealizowanych w kontrolowanych latach 2022 – 2023

W trakcie kontroli Kontrolowany sporządził tabelaryczne informacje, w których przedstawiono wartości wykonania zadań realizowanych przez podmiot leczniczy, tj. wysokości świadczeń zdrowotnych udzielonych w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w latach 2022 i 2023. Tabele, sporządzone przez Kierownika Działu Dokumentacji i Rozliczeń z NFZ i podpisane przez Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, zamieszczono poniżej.

ZESTAWIENIE UMÓW ZAWARTYCH Z NARODOWYM FUNDUSZEM ZDROWIA – REALIZOWANYCH W ROKU 2022

Lp.	Numer umowy/rodzaj umowy	Zakres świadczeń zdrowotnych	Wartość umowy na 2022 r. (wartość po uwzględnieniu aneksów) (w zł)	Wykonanie umowy za 2022 rok (w zł)	% wykonania	Uwagi/ewentualne wyjaśnienia (np. w przypadku wystąpienia nadwykonań – informacja, czy zostały uregulowane przez NFZ, a jeżeli nie – informacja, w jaki sposób Szpital dochodzi należności z tego tytułu)
1	2	3	4	5	6	7
1	13-AOS02/1-11-00191-061	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	2 943 370,62 zł	2 918 593,27 zł	99,2%	
2	13-AOS02/3-18-00191-011	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	595 472,18 zł	599 807,44 zł	100,7%	
3	13-REH05-18-00191-027	REHABILITACJA LECZNICZA	683 752,19 zł	680 863,12 zł	99,6%	
4	13-SPO14-17-00191-008	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	6 262 506,19 zł	6 225 742,80 zł	99,4%	
5	13-SZP03/1-17-00191-066	LECZENIE SZPITALNE	2 307 578,68 zł	2 276 247,12 zł	98,6%	
6	13-SZP03/3-22-00191-001	LECZENIE SZPITALNE	26 521,09 zł	19 336,46 zł	72,9%	
7	13-SZP03/5-17-00191-031	LECZENIE SZPITALNE	2 371 647,04 zł	2 095 238,23 zł	88,3%	
8	13-SZP03/5-22-00191-047	LECZENIE SZPITALNE	211 035,54 zł	134 409,46 zł	63,7%	
9	13-SZP03/8-17-00191-014	LECZENIE SZPITALNE	38 351 021,32 zł	38 122 999,59 zł	99,4%	
	SUMA		53 752 904,85 zł	53 073 237,49 zł	98,7 %	
10	13-CHZ19/1-20-00191-0079	Umowy tzw. COVID-19	644 932,70 zł	644 932,70 zł	100%	Umowy COVID – były płacone do wykonanych świadczeń .
11	13-NFZ-19/1-COV-17-00191	Umowy tzw. COVID-19	1 467 144,54 zł	1 467 144,54 zł	100%	Umowy COVID – były płacone do wykonanych świadczeń.
12	13-NFZ-19/1-GR21/22-00191-123	Umowy tzw. COVID-19	- zł	- zł	100%	Umowy COVID – były płacone do wykonanych świadczeń.
13	13-NFZ-19/1-SZCZ-21-00191-020-W	Umowy tzw. COVID-19	12 799,16 zł	12 799,16 zł	100%	Umowy COVID – były płacone do wykonanych świadczeń
14	13-NFZ-19/2-22-COV-06-00191	Umowy tzw. COVID-19	435 020,00 zł	435 020,00 zł	100%	Umowy COVID – były płacone do wykonanych świadczeń

15	13-NFZ-SWIAD-19/4-21-00191-077-W	Umowy tzw. COVID-19	2 300 806,65 zł	2 300 806,65 zł	100%	Umowy COVID – były płacone do wykonanych świadczeń
16	13-PPZ1814/06-22-00191-001	Program Pilotażowy	600,00 zł	- zł	-	
	SUMA		4 861 303,05 zł	4 860 703,05 zł		
17	13-SZP03/8-17-00191-014	Ryczałt Szpitala	80 969 605,00 zł	80 969 605,00 zł	100 %	Ryczałt przyznawany jest dla Szpitala celem realizacji głównych świadczeń Szpitalnych na każdym Oddziale oraz na realizację świadczeń Tlenoterapia Domowa
	SUMA KOŃCOWA		139 583 212,90 zł	138 903 545,54 zł		

ZESTAWIENIE UMÓW ZAWARTYCH Z NARODOWYM FUNDUSZEM ZDROWIA – REALIZOWANYCH W ROKU 2023

Lp.	Numer umowy/rodzaj umowy	Zakres świadczeń zdrowotnych	Wartość umowy na 2023 r. (wartość po uwzględnieniu aneksów) (w zł)	Wykonanie umowy za 2023 rok (w zł)	% wykonania	Uwagi/ewentualne wyjaśnienia (np. w przypadku wystąpienia nadwykonań – informacja, czy zostały uregulowane przez NFZ, a jeżeli nie – informacja, w jaki sposób Szpital dochodzi należności z tego tytułu)
1	2	3	4	5	6	7
1	13-AOS02/1-11-00191-061	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	2 902 589,65 zł	2 900 823,75 zł	99,9%	
2	13-REH05-18-00191-027	REHABILITACJA LECZNICZA	901 083,64 zł	894 831,54 zł	99,3%	
3	13-SPO14-17-00191-008	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	10 872 861,97 zł	10 870 931,50 zł	99,98%	
4	13-SPO14-23-00191-061	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	712 241,03 zł	706 888,42 zł	99,2%	
5	13-SZP03/1-17-00191-066	LECZENIE SZPITALNE	4 089 713,18 zł	4 090 073,07 zł	100,0%	

6	13-SZP03/3-22-00191-001	LECZENIE SZPITALNE	1 258 684,85 zł	1 216 778,69 zł	96,7%	
7	13-SZP03/5-17-00191-031	LECZENIE SZPITALNE	168 785,10 zł	168 783,36 zł	100,0%	
8	13-SZP03/5-22-00191-047	LECZENIE SZPITALNE	12 981 383,40 zł	12 981 383,38 zł	100,0%	Nadwykonania zostały rozliczone w 100% na podstawie umowy w wysokości 6 647 093,89 zł
9	13-SZP03/8-23-00191-009	LECZENIE SZPITALNE	49 190 920,47 zł	49 095 391,87 zł	99,8%	
	SUMA		83 078 263,29 zł	82 925 885,58 zł		
10	13-NFZ-19/1-SZCZ-21-00191-020-W	Umowy tzw. COVID-19	- zł	- zł	-	
11	13-PPZ1814/06-22-00191-001	Program Pilotażowy	- zł	- zł	-	
12	13-PPZ1819-23-00191-002	Program Pilotażowy	574 502,92 zł	572 735,10 zł	99,7%	
	SUMA		574 502,92 zł	572 735,10 zł		
13	13-SZP03/8-23-00191-009	Ryczałt Szpitala	106 642 954,00 zł	106 642 954,00 zł	100%	Ryczałt przyznawany jest dla Szpitala celem realizacji głównych świadczeń Szpitalnych na każdym Oddziale oraz na realizację świadczeń Tlenoterapia Domowa
	SUMA KOŃCOWA		190 295 720,21 zł	190 141 574,68 zł		

[Dowód: akta kontroli str. 247 - 249]

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości:

1. W treści zarządzenia nr 7/2023 Dyrektora WSS z dnia 01.03.2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Wydanie 6 Regulaminu - nie wpisano, że dodaje się do schematu organizacyjnego, stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu, nowoutworzoną komórkę organizacyjną: Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej. Stwierdzono, że ten sam błąd został popełniony w treści uchwały Rady Społecznej poprzedzającej ww. zarządzenie Dyrektora WSS, tj. w uchwale nr 24/2022 Rady Społecznej WSS z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze i wydania tekstu jednolitego, pomimo że w uzasadnieniu wniosku Dyrektora WSS z dnia 21.12.2022 r. skierowanego do Rady Społecznej Szpitala z prośbą o pozytywne zaopiniowanie zmian w Regulaminie wymieniono wprowadzenie nowoutworzonej komórki organizacyjnej: Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej.
2. Przy rejestracji komórki „Oddział Opieki Długoterminowej” w RPWDL - dokonywanej na okoliczność przystąpienia do ogłoszonego przez NFZ postępowania w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w trybie konkursu ofert i związanej z tym konieczność spełnienia kryterium wpisu do rejestru – podano nierzetelną datę rozpoczęcia działalności komórki organizacyjnej, odbiegającą od wskazanej w ogłoszeniu o konkursie planowanej daty rozpoczęcia obowiązywania umowy z NFZ na udzielanie świadczeń i w konsekwencji odbiegającej o 2 miesiące od faktycznej daty rozpoczęcia działalności leczniczej przez komórkę „Oddział Opieki Długoterminowej”.
3. Przez ponad miesiąc, czyli od 18.07.2022 r. do 21.08.2022 r., Regulamin Organizacyjny WSS nie zawierał aktualnych danych o strukturze organizacyjnej zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Opieki Długoterminowej”, tj. informacji o funkcjonującej w tym czasie komórce organizacyjnej „Oddział Opieki Długoterminowej” w ramach jednostki „Zakład Opiekuńczo – Leczniczy” ww. zakładu leczniczego. W związku z tym we wskazanym okresie regulamin organizacyjny podmiotu leczniczego nie wypełniał normy prawnej określonej w art. 24 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.
4. Przez okres około 2 miesięcy, tj. od dnia faktycznego rozpoczęcia działalności przez „Pracownię ESWL” (31.07.2023 r.) do dnia wprowadzenia tej komórki do struktury organizacyjnej zakładu leczniczego „Zakład Świadczeń Diagnostyczno - Laboratoryjnych” (21.09.2023 r.) w ramach jednostki organizacyjnej „Przychodnia przy Szpitalu w Czerwonej Górze” - zarządzeniem Nr 23/2023 Dyrektora WSS z dnia 21.09.2023 r. w sprawie zmian

w Regulaminie Organizacyjnym WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze - Regulamin Organizacyjny WSS nie zawierał aktualnej informacji o funkcjonującej w tym czasie, w strukturze zakładu, komórce organizacyjnej „Pracownia ESWL”. W związku z tym we wskazanym okresie regulamin organizacyjny podmiotu leczniczego nie wypełniał normy prawnej określonej w art. 24 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w zakresie obowiązku określenia w regulaminie aktualnej struktury organizacyjnej zakładu leczniczego.

Ocena kontrolowanego obszaru:

Pozytywna, pomimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Osoba odpowiedzialna:

Dyrektor WSS w Czerwonej Górze, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

III. Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń zawartych w Wystąpieniu Pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA -I.1711.5.2021

W odpowiedzi na zalecenia wydane w Wystąpieniu Pokontrolnym z dnia 9 lutego 2022 r., znak: KA -I.1711.5.2021, Dyrektor WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w piśmie z dnia 10.03.2022 r., znak: DF/5/2022, poinformował o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych i usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w celu usprawnienia funkcjonowania podmiotu leczniczego.

1. Zalecenia wydane w zakresie prawidłowości wynagradzania pracowników zgodnie z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w szczególności w zakresie przestrzegania regulaminu wynagradzania, dokonywania kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS – zadeklarowano w szczególności, że:

„Podstawą ustalania wynagrodzenia pracowników Szpitala są postanowienia Regulaminu Wynagradzania, którego przestrzeganie gwarantuje przede wszystkim dobra i sukcesywnie odnawiana znajomość jego treści przez podległych pracowników w komórkach organizacyjnych realizujących jego zapisy, stąd zapoznałem Kierownika Działu Kadr z wystąpieniem pokontrolnym i rodzajami uchybień stwierdzonych przez Zespół Kontrolujący w celu zminimalizowania na przyszłość ryzyka uniknięcia wystąpienia podobnych uchybień. Uszczelniono system kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym poprzez wprowadzenie brakujących adnotacji kontrolnych. Na dzień udzielania odpowiedzi został opracowany projekt zmiany Regulaminu Wynagradzania, który następnie będzie podlegał wymaganym konsultacjom związkowym. W projekcie uwzględniono ujednolicenie stanowisk pracowników administracyjnych, technicznych i ekonomicznych wymienionych w załączniku nr 1 i nr 2 do regulaminu wynagradzania.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

W WSS obowiązuje Regulamin wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze, który wszedł w życie od dnia 18 sierpnia 2016 roku.

Załącznik nr 1 do regulaminu wynagradzania pn. „Minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze”.

Załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania pn. „Kwalifikacje wymagane od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami”. Wówczas obowiązywało rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. nr 151, poz. 896).

Na podstawie próby kontrolnej obejmującej kierownika działu – pracownika o nr ewidencyjnym 000001 ustalono, że w drodze porozumienia zmieniającego do umowy o pracę z dnia 17.07.2023 r. wynagrodzenie zasadnicze, z dniem 1 lipca 2023 r., zostało ustalone w wysokości wynikającej z załącznika nr 4 do porozumienia w sprawie sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników nie wykonujących zawodów medycznych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze. Porozumienie to zostało zawarte w dniu 16 czerwca 2023 r. pomiędzy organizacjami związkowymi a WSS

w Czerwonej Górze reprezentowanym przez Dyrektora WSS. W załączniku nr 4 do ww. porozumienia została określona minimalna wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników nie wykonujących zawodów medycznych – administracyjnych, technicznych i ekonomicznych zatrudnionych w WSS w Czerwonej Górze, stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139). W myśl postanowień art. 5 tej ustawy, w porozumieniu albo zarządzeniu określa się również zasady podwyższania wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego, tak aby wynagrodzenie to odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu, uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy, uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie.

Pracodawca ustala regulamin wynagradzania, a jeżeli u danego pracodawcy działa zakładowa organizacja związkowa, pracodawca uzgadnia z nią regulamin (art. 77²§4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.)).

Kontrola wykazała, że pismem L.dz. AK-184-804/2023 z dnia 17.03.2023 r. Dyrektor WSS przekazał projekt nowego Regulaminu wynagradzania w celu konsultacji i zajęcia stanowiska przez organizacje związkowe najpóźniej do dnia 16.04.2023 r. Z wyjaśnienia złożonego przez Kontrolowanego i przedłożonej dokumentacji wynika, że organizacje związkowe przedstawiły swoje stanowiska, a regulamin wynagradzania nie został wprowadzony z powodu zastrzeżeń organizacji związkowej reprezentatywnej. W dalszej części wyjaśnienia Kontrolowany podniósł, że aktualnie trwają czynności związane z opracowywaniem kolejnego projektu regulaminu wynagradzania. Zdaniem Kontrolujących, należy zintensyfikować działania prowadzące do ustalenia nowego regulaminu wynagradzania. Ponadto, w związku z wejściem w życie z dniem 5 września 2023 r. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 lipca 2023 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. poz. 1515), należy określić w regulaminie wynagradzania wymagania kwalifikacyjne dla pracowników WSS, zgodnie z wymogami określonymi w tym rozporządzeniu. W załączniku do ww. rozporządzenia z dnia 10 lipca 2023 r., w przypadku pracownika zatrudnionego na przykład na stanowisku kierownika komórki organizacyjnej, w ramach wymaganych kwalifikacji, przewidziano wykształcenie wyższe, wykształcenie średnie, a w ramach liczby lat pracy w zawodzie lub innych

dodatkowych kwalifikacji przewidziano odpowiednio 3 lata i 5 lat. W poprzednim rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. poz. 896), w załączniku do ww. rozporządzenia, w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku kierownika komórki organizacyjnej, w ramach wymaganych kwalifikacji, przewidziano wykształcenie wyższe o odpowiednim kierunku, wykształcenie średnie o odpowiednim kierunku, a w ramach liczby lat pracy w zawodzie lub innych dodatkowych kwalifikacji przewidziano odpowiednio 3 lata i 5 lat. Ponadto kontroli poddano listę płac nr 0007 za miesiąc wrzesień 2023 r. z dnia 09.10.2023 r. W dniu 09.10.2023 r. lista została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty. Wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 09.10.2023 r. (WB nr 196). Zalecenie pokontrolne w tym zakresie zostało wykonane.

Nieprawidłowości:

Niedokonanie aktualizacji regulaminu wynagradzania WSS w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników, a także w zakresie wymagań kwalifikacyjnych pracowników,

w związku z wejściem w życie, od dnia 5 września 2023 r., rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 lipca 2023 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych nie będących przedsiębiorcami (Dz. U. poz. 1515).

[Dowód: akta kontroli str. 250 - 384]

2. Zalecenia wydane w zakresie gospodarki kasowej

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: *„W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...) II. W zakresie gospodarki kasowej

1. Wprowadzić do instrukcji kasowej poprawne nazwy komórek organizacyjnych funkcjonujących w Szpitalu.

2. Wprowadzić do instrukcji kasowej „pogotowie kasowe” w kasach prowadzonych poza budynkiem siedziby Szpitala oraz dokumenty kasowe stosowane w obrocie gotówkowym.

3. Przestrzegać i stosować się do zapisów instrukcji kasowej przy przekazywaniu kasy oraz przy prowadzeniu kontroli kasy.
4. Raporty kasowe prowadzić zgodnie z obrotem gotówkowym.
5. Wprowadzić dla księgi głównej „100 Kasa” konta analityczne zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

„II. W zakresie gospodarki kasowej:

Ad.1 Wprowadzono do instrukcji kasowej obowiązującej od dnia 01.04.2021 r. poprawne nazwy komórek organizacyjnych funkcjonujących w Szpitalu.

Ad. 2 W obecnie przygotowywanej instrukcji kasowej wprowadzone zostanie „pogotowie kasowe” w kasach prowadzonych poza budynkiem siedziby Szpitala oraz dokumenty kasowe stosowane w obrocie gotówkowym.

Ad. 3 Pracowników zobowiązano do ścisłego przestrzegania i stosowania się do zapisów instrukcji kasowej przy przekazywaniu kasy oraz przy prowadzeniu kontroli kasy.

Ad. 4 Po stwierdzonych nieprawidłowościach w trakcie kontroli obecnie raporty kasowe prowadzone są zgodnie z obrotem gotówkowym.

Ad. 5 Od 01.01.2022 roku w programie Finansowo-Księgowym wprowadzono dla księgi głównej „100-Kasa” konta analityczne tj. konto 100-3 kasa pomocnicza – parking, 100-4 kasa pomocnicza-ZFŚS.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

W Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 12/2022 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 04.05.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, w § 6 ust. 2 zawarto następujące postanowienia w zakresie ustalenia pogotowia kasowego: „Z uwagi na występujące wydatki gotówkowe Dyrektor WSS ustalił pogotowie kasowe, czyli stały zapas gotówki przeznaczony na wydatki bieżące w kwocie dziesięciu tysięcy zł oraz pogotowie kasowe portierni (wydawanie) 100 zł.”

Analogiczne postanowienia w zakresie pogotowia kasowego zamieszczono w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 24/2022 Dyrektora WSS z dnia 31.08.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości.

W ww. Instrukcjach kasowych wprowadzono właściwe nazwy komórek organizacyjnych WSS, np. Dział Finansowo-Księgowy.

Na przykładzie losowo wybranych protokołów zdawczo-odbiorczych kasy sporządzonych w dniu 05.12.2023 r. oraz w dniu 20.12.2023 r. ustalono, że protokoły opatrzone zostały podpisami osoby zdającej kasę oraz osoby przejmującej kasę.

Protokoły zdawczo-odbiorcze są zgodne z wzorem protokołu załączonym do Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 24/2022 Dyrektora WSS z dnia 31.08.2022 r.

Zespół spisowy, powołany zarządzeniem nr 29/2023 Dyrektora WSS z dnia 21.12.2023 r., przeprowadził w dniu 02.01.2024 r. inwentaryzację gotówki w kasie WSS według stanu na dzień 31.12.2023 r. Sporządzono protokół nr 1, z którego wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2023 r. stanowił kwotę 3.834,13 zł i jest zgodny z saldem wykazanym w raporcie kasowym nr 56/2023 za okres od 22.12.2023 r. do 31.12.2023 r.

Saldo konta 100 „Kasa” również wynosi 3.834,13 zł, co stwierdzono na podstawie zestawienia obrotów i sald kont WSS za 2023 r.

Próba kontrolną objęto raport kasowy nr 56/2023 za okres od 22.12.2023 r. do 31.12.2023 r.

Na podstawie kontroli ww. raportu kasowego stwierdzono, że:

- raport kasowy zawiera 14 pozycji - zdarzeń gospodarczych; stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 5.832,10 zł; w raporcie zaewidencjonowano przychód na kwotę 11.778,22 zł, natomiast rozchód na kwotę 13.776,19 zł; stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 3.834,13 zł;
- dowody kasowe załączone do raportu były oznaczone numerem i pozycją raportu;
- w raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji;
- dla udokumentowania przychodu gotówki do kasy sporządzano dowody KP „kasa przyjmie”, natomiast w przypadku rozchodu gotówki sporządzano dowody KW „kasa wypłaci”.

Obrót gotówkowy w WSS ewidencjonowany jest na koncie 100 „Kasa”.

W WSS do konta 100 „Kasa” prowadzone są następujące konta analityczne (zestawienie obrotów i sald kont za 2023 r., wydruk z dnia 31.10.2024 r.):

- 100 – 1 Kasa Główna- działalność podstawowa Szpital,
- 100 – 2 Kasa Pomocnicza WPS,
- 100 – 3 Kasa pomocnicza – Parking
- 100 - 4 Kasa pomocnicza - ZFŚS

Zatem przestrzegano postanowień art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) stanowiących, że w przypadku prowadzenia kasy, dla operacji gotówkowych powinny być prowadzone konta ksiąg pomocniczych.

[Dowód: akta kontroli str. 385 - 436]

Wniosek:

Wydane zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

3. Zalecenia wydane w zakresie prawidłowości gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja)

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: *„W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...) III. W zakresie prawidłowości gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja)

- 1. W opisie merytorycznym dokumentów zamieszczać prawidłowe dane, a w szczególności właściwe numery umów na podstawie, których realizowane są usługi.*
- 2. Odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie należności, naliczać w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. Dz.U. z 2021, poz. 424).*

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

„III. W zakresie prawidłowości gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja):

Ad. 1 W opisie merytorycznym dokumentów dokładana jest wszelka staranność w zamieszczaniu prawidłowych danych a w szczególności ujmowania prawidłowych umów.

Ad. 2 Od 01.10.2021 roku odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie należności naliczane są w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Dział Finansowo-Księgowy jest również w trakcie przygotowywania korekt do not odsetkowych z błędnie naliczonymi odsetkami.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w części dotyczącej wykonania zaleceń pokontrolnych w zakresie gospodarki mieniem.

4. Zalecenia wydane w zakresie terminowości zapłaty świadczeń publicznoprawnych

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: „*W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...) IV. W zakresie terminowości zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON):

1. Należy prowadzić księgi rachunkowe tak, aby kwota w ewidencji księgowej dla konta 229 „rozrachunki publiczno-prawne” na zakończenie danego miesiąca była zgodna z kwotą wykazaną za dany miesiąc w deklaracji ZUS P DRA. Ponadto, jeżeli występują błędy w deklaracji ZUS P DRA, po stwierdzeniu błędu należy niezwłocznie złożyć korektę deklaracji.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

*„ IV. W zakresie terminowości zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON):
Ad.1 Dokonano wszelkich starań, aby ewidencja księgowa dla konta 229 „rozrachunki publiczno-prawne” była zgodna z kwotami wykazywanymi w deklaracji ZUS DRA na zakończenie danego miesiąca. Deklaracje ZUS DRA, w których są stwierdzone błędy niezwłocznie są korygowane.”*

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Na przykładzie losowo wybranej deklaracji ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 05.2023) stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 2.930.478,13 zł. Zapłata składek została dokonana w dniu 14.06.2023 r. (WB nr 113 z dnia 14.06.2023 r.), tj. w terminie przewidzianym art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.). Zapłata składek w wysokości 2.930.478,13 zł została zaksięgowana na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne ZUS”.

Wniosek:

Wydane zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

5. Zalecenia wydane w zakresie wynagradzania z tytułu umów cywilno-prawnych z własnymi pracownikami

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: „*W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...) V. W zakresie wynagradzania z tytułu umów cywilno-prawnych z własnymi pracownikami
1. Zaleca się usprawnić nadzór nad przestrzeganiem zasad obiegu dokumentów księgowych.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

„*V. W zakresie wynagradzania z tytułu umów cywilno-prawnych z własnymi pracownikami:*
Ad.1 Na dzień udzielenia odpowiedzi na zalecenia pokontrolne uszczelniono system kontroli obiegu dokumentów księgowych.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego:

Kontroli poddano losowo wybrane rachunki do nw. umowy zlecenia zawartej z pracownikiem WSS w Czerwonej Górze (nr ewidencyjny 001189):

a) rachunek do umowy zlecenia z dnia 01.02.2023 r. wystawiony za miesiąc styczeń 2023 r. przez zleceniobiorcę – pracownika WSS na podstawie umowy nr 5/2023 zawartej w dniu 30 grudnia 2022 r. na okres od 02.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- rachunek został przedłożony w jednostce w dniu 06.02.2023 r.,
- rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby,
- lista płac nr 0001(umowy cywilnoprawne) za miesiąc styczeń 2023 r. została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 15.02.2023 r.,

- wypłata wynagrodzenia została dokonana w dniu 15.02.2023 r. (WB nr 32 z dnia 15.02.2023 r.).

b) rachunek do umowy zlecenia z dnia 01.03.2023 r. wystawiony za miesiąc luty 2023 r. przez zleceniobiorcę – pracownika WSS na podstawie umowy nr 5/2023 zawartej w dniu 30 grudnia 2022 r. na okres od 02.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- rachunek został przedłożony w jednostce w dniu 09.03.2023 r.,

- rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym w dniu 13.03.2023 r., formalno – rachunkowym w dniu 17.03.2023 r., zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 13.03.2023 r.,

- lista płac nr 0001(umowy cywilnoprawne) za miesiąc luty 2023 r. została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 16.03.2023 r.,

- wypłata wynagrodzenia została dokonana w dniu 16.03.2023 r. (WB nr 53 z dnia 16.03.2023 r.).

Z powyższego wynika, że data dokonania kontroli formalno-rachunkowej rachunku do umowy zlecenia za miesiąc luty 2023 r. jest późniejsza niż data przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzenia do wypłaty listy płac nr 0001 (umowy cywilnoprawne) za miesiąc luty 2023 r., a także późniejsza niż data wypłaty wynagrodzenia z tego tytułu.

Wyjaśnienie zostało złożone przez koordynatora Sekcji Płac WSS:

„Wyjaśniam, że omyłkowo przybiłam datę na rachunku z umowy zlecenia w pozycji „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” tj. 17.03.2023. Prawidłowa data winna być 16.03.2023 zgodnie z terminem sporządzenia listy płac. Pomyłka wynikała z błędnej daty ustawionej w datowniku i nie dopatrzenia tego błędu z mojej strony. Zobowiązuję się do starannego ostemplowania dokumentów i nie powielania takich błędów.”

Należy mieć na uwadze art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), który stanowi, że wymogami formalnymi dowodu księgowego jest w szczególności stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania go do ujęcia w księgach rachunkowych.

Stwierdzone uchybienie:

Data dokonania kontroli formalno-rachunkowej rachunku do umowy zlecenia za miesiąc luty 2023 r. jest późniejsza niż data przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno-

rachunkowej, zatwierdzenia do wypłaty listy płac nr 0001 (umowy cywilnoprawne) za miesiąc luty 2023 r., a także późniejsza niż data wypłaty wynagrodzenia z tego tytułu.

[Dowód: akta kontroli str. 445 - 462]

Wniosek:

Wydane zalecenie pokontrolne zostało wykonane, po uwzględnieniu uchybienia.

6. Zalecenia wydane w zakresie gospodarki mieniem

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021
Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: „*W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...) VI. W zakresie gospodarki mieniem

- 1. Dołożyć starań, aby na fakturach wystawianych najemcom składników majątkowych szpitala, zawierać aktualne stawki z tytułu najmu, zgodne z postanowieniami umownymi.*
- 2. Odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie należności przez najemców, naliczać w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. Dz.U. z 2021, poz. 424).”*

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

„ VI. W zakresie gospodarki mieniem:

Ad.1 Na bieżąco weryfikowane są stawki z tytułu najmu wystawiane najemcom na fakturach zgodne z postanowieniami umownymi.

Ad. 2 Od 01.10.2021 roku odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie należności naliczane są w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Błędnie naliczone noty odsetkowe są w trakcie korygowania poprzez wystawianie stosownych korekt.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Próbą kontrolną objęto umowę 1/N/2022 zawartą w dniu 17 stycznia 2022 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze a PPHU Sandwich Serwis [REDAKTOWANE] z s. w Kielcach. Przedmiot umowy stanowił najem 1,21 m² powierzchni budynku WSS w Czerwonej Górze, w tym 0,71 m² pod automat Rando

(budynek „D”, hol główny obok rejestracji) oraz 0,5 m² pod dystrybutor napojów gorących – automat Kikko Max ES6 (budynek „D”, hol główny obok rejestracji). Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 roku. Miesięczny czynsz został ustalony w wysokości 500,00 zł netto + podatek VAT. Termin płatności został ustalony następująco: „z góry do dnia 10 każdego miesiąca”.

W dniu 4 lipca 2022 roku do powyższej umowy został zawarty Aneks Nr 1, którym dokonano zmiany lokalizacji automatów i w związku z tym § 1 ww. umowy otrzymał brzmienie: „Przedmiotem umowy jest najem 1,21 m² powierzchni budynku „A” Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny. 0,71 m² pod automat Rando (segment „C”, poziom 0, od strony Ogólnej Izby Przyjęć) oraz 0,5 m² pod dystrybutor napojów gorących – automat Kikko Max ES6 (segment „C”, poziom 0, od strony Ogólnej Izby Przyjęć).)

Próbą kontrolną objęto przychody z tytułu czynszu najmu za miesiące lipiec i sierpień 2022 roku.

WSS w Czerwonej Górze wystawił nw. faktury z tytułu czynszu najmu:

a) fakturę VAT nr SUP/003/07/2022 z dnia 1 lipca 2022 roku z tytułu czynszu najmu za miesiąc lipiec 2022 r. na kwotę 615,00 zł (500,00 zł netto plus VAT). Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, czynsz najmu należało uiścić „z góry do dnia 10 każdego miesiąca”.

W analizowanym przypadku dzień 10.07.2022 r. przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy – na niedzielę. W myśl art. 115 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz.1360 ze zm.), jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą. Zatem zapłaty czynszu należało dokonać najpóźniej w dniu 11.07.2022 r. Czynsz w kwocie 615,00 zł został zapłacony w dniu 13.07.2022 roku (WB nr 135), tj. 2 dni po terminie umownym.

b) fakturę VAT nr SUP/002/08/2022 z dnia 1 sierpnia 2022 roku z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2022 r. na kwotę 615,00 zł (500,00 zł netto plus VAT). Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, czynsz najmu należało uiścić „z góry do dnia 10 każdego miesiąca”. Termin końcowy płatności czynszu przypadał na dzień 10.08.2022 r.

Czynsz w kwocie 615,00 zł został zapłacony w dniu 19.08.2022 roku (WB nr 162), tj. 9 dni po terminie umownym.

Z powyższych ustaleń wynika, że czynsz najmu był płacony zgodnie ze stawkami określonymi w ww. umowie, ale nieterminowo.

Z tytułu nieterminowej płatności czynszu przez ww. najemcę, WSS w Czerwonej Górze wystawił notę odsetkową nr NO – 75/2022 z dnia 10.02.2023 r. na łączną kwotę 7,28 zł, w tym kwota odsetek od nieterminowych płatności objętych kontrolą faktur wynosiła 2,97 zł. Zapłata odsetek w kwocie 7,28 zł została dokonana w dniu 23.02.2023 r. (WB nr 38).

Analiza noty odsetkowej wykazała, że odsetki zostały naliczone w wysokości określonej w art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893). Stosownie do postanowień ww. art. 4 pkt 3 ustawy, w przypadku transakcji handlowych, w których dłużnikiem nie jest podmiot publiczny będący podmiotem leczniczym – odsetki nalicza się w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i dziesięciu punktów procentowych.

Wysokość tych odsetek wynosiła, od dnia 1.07.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., 16,00 % w stosunku rocznym, zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych (M.P. z 2022 r. poz. 636).

Z ustaleń kontroli wynika, że kwoty odsetek zostały ustalone w prawidłowej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 463 - 475]

Wniosek:

Wydane zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

7. Zalecenia wydane w zakresie regulowania zobowiązań

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: „*W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...) VII. W zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań:

1. Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z terminami określonymi w postanowieniach umownych, w celu wyeliminowania ryzyka zapłaty odsetek.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

„ VII. W zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań:

Ad.1 Obecnie płynność finansowa Szpitala jest zachowana a zobowiązania regulowane są na bieżąco.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego:

W dniu 11.10.2022 r. została zawarta umowa nr 277/D/2022 pomiędzy WSS w Czerwonej Górze a PH Energia s.c. [REDAKTOWANE] z s. w Kielcach w przedmiocie zakupu wyposażenia socjalno-biurowego w ramach adaptacji pomieszczeń na potrzeby Chemioterapii dziennej i ambulatoryjnej oraz Pracowni leków cytostatycznych, tj w ramach zadania nr 4 – fotele biurowe oraz w ramach zadania nr 5 – ławki ISO. Z treści formularzy ofertowych oraz formularzy asortymentowo-cenowych załączonych do ww. umowy wynika, że przedmiot umowy stanowił zakup 9 sztuk foteli biurowych na kwotę 7.897,34 zł brutto (w ramach zadania nr 4) oraz zakup 4 sztuk ławek ISO na kwotę 4.059,00 zł brutto (w ramach zadania nr 5).

Wartość ww. umowy wynosiła łącznie 11.956,34 zł.

Wykonawca zobowiązał się dostarczyć przedmiot umowy w terminie do dnia 25.10.2022 r. (§ 2 ww. umowy).

Termin płatności określono na 60 dni od otrzymania faktury VAT (§ 4 ww. umowy).

W dniu 24.10.2022 r. został sporządzony protokół zdawczo-odbiorczy, w którym stwierdzono należyte wykonanie ww. umowy w zakresie zakupu 9 sztuk foteli biurowych na kwotę 7.897,34 zł brutto. Protokół ten stanowił podstawę do wystawienia faktury.

Faktura VAT 26/MAG/10/2022 została wystawiona w dniu 24.10.2022 r. przez PH Energia s.c. [REDAKTOWANE] z s. w Kielcach, z tytułu zakupu 9 sztuk foteli biurowych na łączną kwotę wynikającą z ww. umowy, tj. 7.897,34 zł brutto. Faktura została dostarczona do WSS w dniu 24.10.2022 r. Termin płatności określony na fakturze: 23.12.2022 r. wynikał z postanowień ww. umowy. Zapłata została dokonana w dniu 21.12.2022 r. (WB nr 248).

W dniu 24.10.2022 r. został sporządzony również protokół zdawczo-odbiorczy, w którym stwierdzono należyte wykonanie ww. umowy w zakresie zakupu 4 sztuk ławek ISO na kwotę 4.059,00 zł brutto. Protokół ten stanowił podstawę do wystawienia faktury.

Faktura VAT 27/MAG/10/2022 została wystawiona w dniu 24.10.2022 r. przez PH Energia s.c. [REDAKTOWANE] z s. w Kielcach, z tytułu zakupu 4 sztuk ławek ISO na łączną kwotę wynikającą z ww. umowy, tj. 4.059,00 zł brutto. Faktura została dostarczona do WSS w dniu 24.10.2022 r. Termin płatności określony na fakturze: 23.12.2022 r. wynikał z postanowień ww. umowy. Zapłata została dokonana w dniu 21.12.2022 r. (WB nr 248).

Zatem zapłaty za ww. faktury dokonano zgodnie z terminem wynikającym z postanowień umownych.

[Dowód: akta kontroli str. 476 - 501]

Wniosek:

Wydane zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

8. Zalecenia w zakresie związanym z przeprowadzaniem inwentaryzacji

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: *„W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...)VIII. W zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. Prawidłowo sporządzać dokumentację z przeprowadzanych w jednostce inwentaryzacji oraz wzmocnić kontrolę rachunkową i merytoryczną a w szczególności przy sporządzaniu protokołów z inwentaryzacji zatwierdzanych przez komisję inwentaryzacyjną, głównego księgowego i dyrektora jednostki.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

„ VIII. W zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji:

Ad.1 Dołożona zostanie większa staranność przy sporządzaniu dokumentacji z przeprowadzanych inwentaryzacji w jednostce oraz wzmocniona zostanie kontrola rachunkowa i merytoryczna w szczególności przy sporządzaniu protokołów z inwentaryzacji.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego:

Zespół spisowy, powołany zarządzeniem nr 29/2023 Dyrektora WSS z dnia 21.12.2023 r., przeprowadził w dniu 02.01.2024 r. inwentaryzację gotówki w kasie WSS według stanu na dzień 31.12.2023 r. Sporządzono protokół nr 1, z którego wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2023 r. stanowił kwotę 3.834,13 zł i jest zgodny z saldem wykazanym w raporcie kasowym nr 56/2023 za okres od 22.12.2023 r. do 31.12.2023 r.

Protokół niniejszy został opatrzony podpisami przez uprawnione osoby.

[Dowód: akta kontroli str. 431 - 432]

Wniosek:

Wydane zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

9. Zalecenia wydane w zakresie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: „*W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:*

(...) IX. W zakresie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

1. Wydatki środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ponosić wyłącznie na świadczenia, których rodzaj i wysokość (stawki) są zgodne z postanowieniami obowiązującego w tym zakresie regulaminu.

2. Zaprześcić finansowania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zakupów, które stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.746) nie stanowią działalności socjalnej.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie WSS w Czerwonej Górze, znak: DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora WSS - zadeklarowano, że:

„ IX. W zakresie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Ad.1 i Ad. 2 Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 1 lutego 2022 r. został wprowadzony Regulamin korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, obowiązujący od 16-02-2022. W treści nowego Regulaminu uwzględniono wydatki środków z ZFŚS tylko i wyłącznie na świadczenia, których rodzaj i wysokość (stawki) stanowią działalność socjalną, stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stosownie do regulacji zawartych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatki ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych będą ponoszone wyłącznie na świadczenia, których rodzaj i wysokość są zgodne z postanowieniami obowiązującego w tym zakresie regulaminu.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Zarządzeniem Nr 2/2022 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.02.2022 r. został wprowadzony Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych WSS w Czerwonej Górze, obowiązujący od 16.02.2022 r.

W § 6 ww. regulaminu zostały ustalone następujące rodzaje świadczeń finansowanych z zfśś:

1) dofinansowanie wypoczynku w formie:

a) wypoczynku dzieci w kraju i za granicą zorganizowanego w formie wczasów, kolonii, zielonych szkół, zimowisk, obozów;

b) „wczasów pod gruszą”, pod warunkiem skorzystania przez pracownika z wypoczynku trwającego w sposób nieprzerwany nie mniej niż 5 dni urlopu wypoczynkowego;

2) pomoc materialna w formie zapomogi pieniężnej bezzwrotnej, udzielonej w przypadku zdarzeń losowych, ciężkiej lub przewlekłej choroby, leczenia szpitalnego i rekonwalescencji trwającej powyżej 1 miesiąca;

3) działalność kulturalno-oświatowa w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe lub sportowe;

4) dofinansowanie imprez integracyjnych;

5) pomoc finansowa z okazji dorocznych świąt.

Świadczenia finansowane z zfśś, ujęte w ww. regulaminie zfśś, mieszczą się w definicji działalności socjalnej, określonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.). Przez działalność socjalną rozumie się usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Na podstawie preliminarza budżetowego ZFŚŚ na 2022 r. ustalono, że planowane środki na zfśś stanowiły kwotę ogółem 1.404.421,93 zł, w tym planowany odpis na zfśś w wysokości 1.235.006,34 zł i środki z bilansu otwarcia w wysokości 169.415,59 zł. Natomiast planowane wydatki z zfśś na łączną kwotę 980.000,00 zł, w tym:

- dofinansowanie „wczasów pod gruszą” 900.000,00 zł,

- kolonie 50.000,00 zł,

- zapomogi 30.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami ww. preliminarza postanowiono, że pozostała część środków finansowych zostanie przeznaczona na inne wydatki nie wymienione w rocznym preliminarzu zfśś.

Jak wynika z rozliczenia zfśś za 2022 r., wydatki zostały poniesione na nw. świadczenia:

- zapomogi 17.550,00 zł,
- wczasy pod gruszą 873.700,00 zł,
- kolonie 32.309,76 zł,
- świadczenia pieniężne – talony 405.891,00 zł.

Wydatki poniesione w 2022 roku na świadczenia z ZFŚS wyniosły łącznie 1.329.450,76 zł. Ww. regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przewidywał świadczenia poniesione w 2022 r. z zfśś.

Wydatki są zgodne z ewidencją analityczną konta 850 za okres 2022 r.

Próbą kontrolną objęto wypłatę dofinansowania wypoczynku w formie wczasów pod gruszą w miesiącu wrześniu 2022 r. dla pracownika WSS, o nr identyfikacyjnym 000154.

Pracownik złożył stosowny wniosek w zakresie przyznania świadczenia. W terminie do 30 kwietnia 2022 r. przedłożone zostało oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, w tym o dochodzie na jednego członka rodziny, zgodnie z wymaganiami zawartymi w ww. regulaminie zfśś. Świadczenie zostało wypłacone w prawidłowej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 502 - 538]

Wniosek:

Wydane zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

10. Zalecenie wydane w zakresie przyznanych ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021:

„Prawidłowo rozliczać miesięczny ryczałt przyznany zgodnie z zawartymi umowami używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych (w jazdach lokalnych) a w szczególności wzmocnić kontrolę formalno-rachunkową oświadczeń składanych przez pracowników co do zastosowanych potrąceń kwoty ryczałtu a także ich zgodności z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271 ze zm.)”.

Zadeklarowane działanie naprawcze wyrażone w piśmie WSS, znak DF/5/2022, z dnia 10.03.2022 r.

Odnosnie sposobu wypełnienia zalecenia poinformowano w ww. piśmie, że:

„(...) została wzmocniona kontrola formalna oświadczeń składanych przez pracowników co do potrąceń z kwoty ryczałtu z tytułu urlopu wypoczynkowego, okolicznościowego, bezpłatnego, podróży służbowej, innej nieobecności w pracy. Formularz oświadczenia o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych, składanego przez pracownika, został uzupełniony o dane dotyczące pojazdu w zakresie pojemności skokowej silnika i podpis pracowników potwierdzających kontrolę pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego

W czasie trwania czynności kontrolnych powzięto informację, że wszystkie umowy używania samochodów osobowych pracowników WSS do celów służbowych w jazdach lokalnych zostały rozwiązane z dniem 31-03-2022 r. Były to umowy dotyczące pracowników kadry zarządzającej Szpitala.

Na potwierdzenie powyższego stanu rzeczy przedłożono Kontrolującym porozumienia podpisane przez obydwie strony, w których postanowiono o rozwiązaniu umów używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych z dniem 31.03.2022 r. Porozumienia w tym przedmiocie zostały podpisane w dniu 29.03.2022 r. pomiędzy:

- WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze reprezentowanym przez Dyrektora Youssefa Sleimana a Panią [REDACTED] – Zastępcą Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych w WSS,
- WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze reprezentowanym przez Dyrektora Youssefa Sleimana a Panią [REDACTED] – Zastępcą Dyrektora ds. Planów i Finansów w WSS,
- WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze reprezentowanym przez Dyrektora Youssefa Sleimana a Panią [REDACTED] – Główną Księgową w WSS,

a także w dniu 31.03.2022 r. pomiędzy:

- Panem Youssefem Sleimanem – Dyrektorem WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze a WSS, w imieniu którego działał, jako zwierzchnik służbowy dyrektora WSS, Pan Andrzej Bętkowski – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego.

Ponadto, w sporządzonej na okoliczność kontroli przez Kierownik Działu Kadr WSS informacji z dnia 31.10.2024 r. czytamy, że:

„(...) Po 31 – 03 – 2022 r. nie zawierano umów na używanie samochodów pracowników do celów służbowych”.

W związku z powyższym, prowadzenie czynności kontrolnych w tym zakresie stało się bezprzedmiotowe.

[Dowód: akta kontroli str. 539 - 543]

11. Zalecenie wydane w zakresie planu finansowego

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021:

„1. Plan finansowy jednostki sporządzać w szczególowości określonej w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Dokonywać aktualizacji planu finansowego jednostki”.

Zadeklarowane działanie naprawcze wyrażone w piśmie WSS, znak DF/5/2022, z dnia 10.03.2022 r.

Odnosnie sposobu wypełnienia zaleceń poinformowano w ww. piśmie, że:

„(...) Od 01.01.2021 plan finansowy sporządzany jest zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

(...) Od 01.01.2021 roku plan finansowy aktualizowany jest co kwartał”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego

Próbą kontrolą w zakresie sporządzania planu finansowego zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych objęto plan finansowy WSS sporządzony na 2023 rok.

Ustalono, że na dokumencie „Plan finansowo – rzeczowy na 2023 rok Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” widnieje data sporządzenia 15.02.2023 r. oraz podpisy Głównej Księgowej i Dyrektora WSS. Plan został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Szpitala w uchwale nr 4/2023 z dnia 24.02.2023 r. W czasie sporządzania przedmiotowego planu zastosowanie, co do określenia jego szczególowości, miał przepis zawarty w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 ze zm.)

Zgodnie z przywołaną normą prawną, jednostki, o których mowa w art. 30 ust. 1 ww. ustawy, w tym samorządowe osoby prawne, wyodrębniały w planach finansowych:

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

Analiza dokumentu „Plan finansowo – rzeczowy na 2023 rok Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” zaopiniowanego przez Radę Społeczną Szpitala 15.02.2023 r. oraz złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia Głównej Księgowej WSS potwierdzają, że plan finansowy WSS sporządzony na 2023 rok zawierał elementy wymienione w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 ze zm.). Odnosnie zadeklarowanego przez Kontrolowanego, w odpowiedzi na wydane zalecenia, aktualizowania planu finansowego w trakcie roku, ustalono, że w kontrolowanym 2023 roku podmiot dokonywał aktualizacji planu finansowo – rzeczowego Szpitala i były to następujące aktualizacje:

- „Aktualizacja planu finansowo – rzeczowego na 2023 rok WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” z datą sporządzenia 04.05.2023 r., podpisana przez Dyrektora WSS i zaopiniowana przez Radę Społeczną Szpitala w dniu 12.05.2023 r. (uchwała nr 8/2023 Rady Społecznej WSS z dnia 12.05.2023 r.),
- „Aktualizacja planu finansowo – rzeczowego na 2023 rok WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” z datą sporządzenia 24.08.2023 r., podpisana przez Dyrektora WSS i zaopiniowana przez Radę Społeczną Szpitala w dniu 01.09.2023 r. (uchwała nr 11/2023 Rady Społecznej WSS z dnia 01.09.2023 r.),
- „Aktualizacja planu finansowo – rzeczowego na 2023 rok WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” z datą sporządzenia 22.12.2023 r., podpisana przez Dyrektora WSS i zaopiniowana przez Radę Społeczną Szpitala w dniu 29.12.2023 r. (uchwała nr 14/2023 Rady Społecznej WSS z dnia 29.12.2023 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 544 - 590]

Wniosek

Wydane zalecenia pokontrolne uznano za wykonane.

12. Zalecenia wydane w zakresie polityki rachunkowości

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA-I.1711.5.2021:

„1. Zaktualizować obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości o zapisy w zakresie określenia okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego.

2. Zmienić zapisy w polityce rachunkowości, które są niezgodne z rzeczywistym sposobem prowadzenia rachunkowości w jednostce (...)”.

Zadeklarowane działanie naprawcze wyrażone w piśmie WSS, znak DF/5/2022, z dnia 10.03.2022 r.

Odnosnie sposobu wypełnienia zaleceń poinformowano w ww. piśmie, że:

„(...) W obecnie opracowywanej polityce rachunkowości wprowadzone zostaną zapisy w zakresie określenia okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego.

(...) Opracowywana polityka rachunkowości będzie zawierać zapisy zgodne z rzeczywistym sposobem prowadzenia rachunkowości w jednostce (...)”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego

Ustaień dokonano na podstawie analizy treści Zasad rachunkowości dla WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, przyjętych przez podmiot leczniczy po dacie przedłożenia w Urzędzie Marszałkowskim WŚ w Kielcach, pismem WSS znak DF/5/2022 z dnia 10.03.2022 r., odpowiedzi na wydane zalecenia pokontrolne. Były to regulacje wewnętrzne wprowadzone nw. zarządzeniami Dyrektora WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze:

- zarządzeniem nr 12/2022 Dyrektora WSS z dnia 04.05.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, które weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 02.01.2022 r.;
- zarządzeniem nr 24/2022 Dyrektora WSS z dnia 31.08.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, które weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 01.09.2022 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w „Założeniach Polityki Rachunkowości dla WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze” - stanowiących załącznik nr 1 do ww. zarządzeń – określono okresy sprawozdawcze dla poszczególnych, obowiązkowych sprawozdań sporządzanych przez podmiot.

W zakresie posiadania w zasadach rachunkowości WSS zapisów zgodnych z rzeczywistym sposobem prowadzenia rachunkowości w jednostce sprawdzono, czy konta występujące w ewidencji księgowej: „Zestawienie obrotów i sald kont” według stanu na koniec 2022 roku oraz według stanu na koniec 2023 roku są tożsame z kontami wyszczególnionymi w tabeli „Wykaz kont syntetycznych dla Zakładowego Planu Kont” i opisanymi w „Zakładowym Planie

Kont”, które łącznie stanowią załącznik nr 2 do zarządzenia nr 24/2022 Dyrektora WSS z dnia 31.08.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności, które na piśmie z dnia 18.11.2024 r. potwierdziła Główna Księgowa jednostki oświadczając, że:

„Informuję, iż w Zakładowym Planie Kont pomyłkowo podwójnie opisano konto 130 tj Rachunki i Kredyty bankowe oraz Rachunek bieżący. Winno być: 130 – Rachunek bankowy działalność podstawowa.

Ponadto w Zakładowym Planie Kont w wykazie kont syntetycznych stanowiący załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości widnieją konta: 227 /pozabilansowe/, 500, 506, 526, 529, 741 które przez nieuwagę nie mają opisu w Polityce Rachunkowości. Konta zespołu 5 zostały opracowane ogółem, winny być każde z osobna.

W związku z zaistniałą sytuacją zostały podjęte działania w celu opracowania zmian w Zakładowym Planie Kont aby był tożsamy z wykazem kont syntetycznych i zestawieniem obrotów i sald i każde konto miało opis.

Informujemy, iż dołożymy wszelkich starań aby sytuacja powyższa nie miała miejsca”.

Reasumując, kontrola wykazała, że konta, występujące w ewidencji księgowej według stanu na koniec 2022 i 2023 roku „Zestawienie obrotów i sald kont”, takie jak:

- konto 500 „Podstawowa opieka zdrowotna”
- konto 506 „Oddziały uzdrowiskowe”
- konto 526 „Programy zdrowotne i profilaktyczne”
- konto 529 „Działalność dydaktyczna”
- konto 741 „Koszt własny sprzedaży materiałów”

- nie posiadają opisu ich funkcjonowania w „Zakładowym Planie Kont” stanowiącym załącznik do zarządzeniem nr 24/2022 Dyrektora WSS z dnia 31.08.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości w podmiocie. Dodatkowo, Kontrolujący zwrócili uwagę, że konto 227 „Wpłaty na PFRON”, jako jedyne z kont pozabilansowych funkcjonujących w jednostce, nie posiada właściwego opisu w ZPK, z którego wynikałyby przyjęte zasady prowadzenia na nim ewidencji pozabilansowej.

Odnosnie opisu do konta 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych”, którego brak stwierdzono w wyniku poprzedniej kontroli, stwierdzono, że został naniesiony w „Zakładowym Planie Kont” stanowiącym załącznik do zarządzeniem nr 24/2022 Dyrektora WSS z dnia 31.08.2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości w podmiocie.

Wniosek

Wydane zalecenia pokontrolne uznano za wykonane częściowo.

[Dowód: akta kontroli str. 591 - 700]

Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:

1. W zakresie dotyczącym treści regulaminu organizacyjnego podmiotu leczniczego

- 1.1** Sporządzając zarządzenia kierownika podmiotu leczniczego wprowadzające w życie zmiany do treści Regulaminu Organizacyjnego WSS, jak również poprzedzające je uchwały Rady Społecznej szpitala opiniujące te zmiany – wykazywać szczególną staranność. W przypadku wystąpienia istotnych błędów w tych zarządzeniach, w tym skutkujących niewprowadzeniem do schematu organizacyjnego zakładu leczniczego nowoutworzonej komórki organizacyjnej, dokonywać stosownej zmiany w treści zarządzenia kierownika podmiotu leczniczego w celu skorygowania popełnionego błędu.
- 1.2** Dokonując rejestracji tworzonej komórki organizacyjnej w RPWDL – na okoliczność przystępowania przez podmiot do ogłaszanych przez NFZ postępowań w sprawie zawarcia umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w trybie konkursu ofert i związaną z tym konieczność spełniania kryterium wpisu do rejestru - podawać realną datę rozpoczęcia działalności leczniczej przez komórkę organizacyjną w przypadku pomyślnego dla podmiotu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego.
- 1.3** Przestrzegać obowiązku określania w regulaminie organizacyjnym podmiotu wykonującego działalność leczniczą aktualnej struktury organizacyjnej zakładów leczniczych, wynikającego z art. 24 ust.1 pkt 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2024.799 ze zm.). W związku z tym nowoutworzone, funkcjonujące komórki organizacyjne niezwłocznie wprowadzać do struktury organizacyjnej zakładów leczniczych stosownym zarządzeniem Dyrektora WSS w sprawie zmian w tekście Regulaminu Organizacyjnego WSS.

2. W zakresie dotyczącym sprawdzenia sposobu wykonania zaleceń zawartych w Wystąpieniu Pokontrolnym z dnia 09.02.2022 r. znak: KA -I.1711.5.2021

- 2.1** Podjąć intensywne działania celem aktualizacji regulaminu wynagradzania WSS w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników, a także w zakresie wymagań kwalifikacyjnych pracowników w związku z wejściem w życie z dniem 5 września 2023 r. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 lipca 2023 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. z 2023 r. poz. 1515).
- 2.2** Mieć na uwadze art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), który stanowi, że wymogami formalnymi dowodu księgowego jest w szczególności stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania go do ujęcia w księgach rachunkowych. Kontroli formalno-rachunkowej rachunku do umowy zlecenia dokonywać przed datą wypłaty wynagrodzenia z tego tytułu.
- 2.3** Uzupełnić obowiązującą w WSS politykę rachunkowości wprowadzając opisy klasyfikacji zdarzeń gospodarczych dla każdego konta występującego w ewidencji księgowej podmiotu.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Pana Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie i terminie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Podmiot uprawniony
do kontroli**

.....