

Elbląg, 19.02.2016 r.

Pan
Ryszard Werchowski
Dyrektor
SPZOZ
CENTRUM REHABILITACJI
w Elblągu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stosownie do art. 25 ust. 5 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U.2015.1331 j.t.), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z planem kontroli Urzędu Miejskiego w Elblągu na rok 2016 w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej CENTRUM REHABILITACJI z siedzibą w Elblągu przy ul. Królewieckiej 15 zwanym w dalszej treści „Centrum”.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) Pani Anna Koziół – inspektor Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu – kierownik zespołu,
- 2) Pani Irena Ignerska – inspektor Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu,
- 3) Pani Anna Zawisza – główny specjalista Referatu Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Elblągu

na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 4/2016 wydanego przez Prezydenta Miasta Elbląg w dniu 04.01.2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 07.01.2016 r. do 22.01.2016 r. w siedzibie Centrum.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 j.t. ze zm.) w związku z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U.2015.1331 j.t.).

(akta kontroli str. 1-6)

Of. w. S. K.
25.02.2016

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli funkcje kierownicze pełnili:

- 1) Pan Ryszard Werchowski – Dyrektor, zatrudniony na podstawie Uchwały Nr 156/37/99 Zarządu Miejskiego z dnia 15.06.1999 r. na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 1999 r.
- 2) Pan Henryk Kowalski - Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa zatrudniony:
 - od 10.04.2000 r. na umowę o pracę jako pełniący obowiązki Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa. Umowa została zawarta do czasu ogłoszenia i rozstrzygnięcia konkursu na stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa,
 - od 01.07.2008 r. jako pełniący obowiązki Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa i Kierownika Ośrodka Rehabilitacji Diennej na umowę na czas określony do dnia 31.12.2008 r.
 - od 01.01.2009 r. jako pełniący obowiązki Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa na umowę o pracę do 31.12.2011 r.
 - umowa na czas określony od 01.01.2012 r. do 31.12.2017 r. Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa na 0,1 etatu oraz umowa na czas nieokreślony od dnia 01.01.2012 r. na 0,9 etatu na stanowisku Kierownika Ośrodka Rehabilitacji Diennej.
- 3) Główną księgową jest Pani Ewa Lachowska zatrudniona w Centrum od dnia 15.11.1999 r., obowiązki głównego księgowego pełni od dnia 01.07.2006 r.

Przedmiot kontroli obejmował zagadnienia dotyczące realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, gospodarowania mieniem i gospodarkę finansową w zakresie wynagrodzeń. Kontrolą objęto rok 2015.

Szczegółowa tematyka kontrolowanych zagadnień przedstawiała się następująco:

- 1) Sprawowanie opieki zdrowotnej w specjalnościach reprezentowanych przez Centrum.
- 2) Liczba zatrudnionych kadr medycznych oraz ich kwalifikacje.
- 3) Stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym: przychody i rozchody – zakupy, darowizny, ich sprzedaż, zbycie i likwidacja).
- 4) Prawdliwość stosowania zasad zbycia, oddania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych, w tym sprzętu medycznego.
- 5) Legalność, celowość, gospodarność i terminowość kosztów działalności operacyjnej w zakresie wynagrodzeń.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali: Główna księgowa – Ewa Lachowska, Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego – Justyna Bożejewicz oraz pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za badane zagadnienia.

I. Sprawowanie opieki zdrowotnej w specjalnościach reprezentowanych przez Centrum.

1. Przedmiot i podstawa prawna działalności zakładu.

1.1. Podstawa prawna działalności kontrolowanej jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu, ul. Królewiecka 15, został utworzony z dniem 1 lipca 1999 roku na podstawie Uchwały Nr VI/188/99 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 22 kwietnia 1999 r.

Centrum Rehabilitacji stanowi wyodrębniony organizacyjnie zespół osób i środków majątkowych, utworzony i utrzymywany w celu udzielania świadczeń z zakresu prowadzenia kompleksowej rehabilitacji leczniczej oraz świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny sportowej.

- Zgodnie z wnioskiem SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu, postanowieniem Sądu Rejonowego VIII Wydziału Gospodarczego w Olsztynie sygn. Akt OL.VIII NS-Rej. KRS/11934/06/572 został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002266.
- do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod Nr KRS 0000002266.
- Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON – 170766279-00024
- Numer Identyfikacji Podatkowej NIP- 578-25-72-491
- Na podstawie wniosku SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu założono księgę rejestrową o Nr 000000015258, oznaczenie organu W-28 prowadzoną dla Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Zakład jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zakład prowadzi działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w rodzaju ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. Obszarem działania Zakładu jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawy prawne i gospodarcze działalności zakładu określają również następujące akty prawne:

- 1) ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 ze zm.)
- 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 ze zm.)
- 3) ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpień 2009 r. (Dz.U.2013.885 ze zm.)
- 4) ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502 ze zm.)

5) statut zakładu zatwierdzony Uchwałą Nr X/270/2011 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zatwierdzenia statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu, ze zmianami wprowadzonymi następującymi uchwałami:

- uchwała Nr XIV/368/2012 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 24 kwietnia 2012 r.
- uchwała Nr XVI/421/2012 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 26 czerwca 2012 r.
- uchwała nr XXIX/837/2014 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 24 kwietnia 2014 r.
- uchwała nr VII/84/2015 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 28 maja 2015 r.

1.2. Przedmiot działalności zakładu

Podstawowym celem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu wynikającym ze Statutu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych z rehabilitacji leczniczej oraz medycyny sportowej. Zakład prowadzi działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w rodzaju ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji leczniczej oraz specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanych w pomieszczeniach przedsiębiorstwa lub w miejscu pobytu pacjenta. Głównym zadaniem Zakładu jest doprowadzenie do sprawności fizycznej i psychicznej pacjentów, umożliwiającej ich powrót do aktywnego życia społecznego.

Statut SPZOZ Centrum Rehabilitacji sporządzony został zgodnie z art. 42 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 j.t. ze zm.).

(akta kontroli str. 7-18)

Zespół kontrolny dokonał oględzin jednostek, komórek organizacyjnych i stanowisk pracy działających na terenie kontrolowanej placówki i stwierdza, iż nie są one zgodne z zapisami Rozdziału III § 8 Statutu SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu.

Zgodnie z uchwalonym statutem Centrum Rehabilitacji w skład zakładu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

1. Poradnia Rehabilitacyjna dla Dorosłych;
2. Poradnia Rehabilitacyjna dla Dzieci i Młodzieży;
3. Ośrodek Rehabilitacji Diennej;
4. Dział/Pracownia/Fizjoterapii;
5. Dział/Pracownia/Fizjoterapii – Elbląg, ulica Brzeska 33;
6. Dział/Pracownia/Fizjoterapii – Elbląg, Aleja Grunwaldzka 135;
7. Poradnia Wad Postawy;
8. Poradnia Medycyny Sportowej;
9. Stanowisko Zastępcy Dyrektora do Spraw Lecznictwa;

10. Dział Administracyjno-Organizacyjny;

11. Stanowisko Głównego Księgowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w Centrum Rehabilitacji nie funkcjonują następujące komórki organizacyjne: Poradnia Wad Postawy oraz Dział/Pracownia/Fizjoterapii – Elbląg, Aleja Grunwaldzka 135.

W trakcie podjętych czynności kontrolnych Dyrektor placówki złożył stosowne wyjaśnienie, z których wynika:

- dot. Poradnia Wad Postawy – brak ogłoszenia przez Narodowy Fundusz Zdrowia w Olsztynie konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych na rok 2016, jedynie umowa w rodzaju Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej została aneksowana, w związku z czym nie było możliwości negocjacji i pozyskania dodatkowych środków na działalność komórki organizacyjnej. Na najbliższe posiedzenie Rady Społecznej, które odbędzie się w dniu 04.02.2016 roku zostały przygotowane projekty uchwał do podjęcia zmieniające statut zakładu w tym zakresie, dokonujące wykreślenia w/w komórki organizacyjnej. Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujących.

- dot. Dział/Pracownia/Fizjoterapii – Elbląg, Aleja Grunwaldzka 135 – brak zakontraktowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń rehabilitacyjnych i tym samym nieotrzymanie środków finansowych na działalność w/w komórki. Na najbliższe posiedzenie Rady Społecznej, które odbędzie się w dniu 04.02.2016 roku zostały przygotowane projekty uchwał do podjęcia zmieniające statut zakładu w tym zakresie, dokonujące wykreślenia w/w komórki organizacyjnej. Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujących.

(akta kontroli str. 19-20)

Regulamin organizacyjny Centrum Rehabilitacji został zatwierdzony Uchwałą Rady Społecznej Nr 3/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie wydania opinii dotyczącej Regulaminu Organizacyjnego SP ZOZ Centrum Rehabilitacji (CR) w Elblągu oraz wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 28 czerwca 2012 Dyrektora SP ZOZ CR.

Zmiany w regulaminie zatwierdzono:

- Uchwałą Rady Społecznej Nr 2/2013 z dnia 8 stycznia 2013 r. (wprowadzono Zarządzeniem Nr 8/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku Dyrektora SP ZOZ CR),
- Uchwałą Rady Społecznej nr 5/2013 z dnia 27 marca 2013 r. (wprowadzono Zarządzeniem Nr 3/2013 z dnia 18 marca 2013 roku Dyrektora SP ZOZ CR),
- Uchwałą nr 6/2014 z dnia 4 czerwca 2014 r. (wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2014 z dnia 27 maja 2014 roku Dyrektora SP ZOZ CR).

Regulamin organizacyjny Centrum Rehabilitacji zawiera:

- 1) Cele i zadania podmiotu leczniczego;
- 2) Strukturę organizacyjną przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego;
- 3) Rodzaj działalności leczniczej oraz zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 4) Miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych;
- 5) Przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w jednostkach i komórkach organizacyjnych podmiotu leczniczego;
- 6) Organizacja i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego oraz warunki współdziałania tych komórek;
- 7) Warunki współdziałania z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą;
- 8) Wysokość opłaty za udostępnianie dokumentacji medycznej;
- 9) Organizacja procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w przypadku pobierania opłat;
- 10) Wysokość opłat za udzielane świadczenia zdrowotne inne niż finansowane ze środków publicznych;
- 11) Sposób kierowania jednostką i komórkami organizacyjnymi przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego.

Regulamin organizacyjny sporządzony został zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 j.t. ze zm.), jednakże należałoby ujednolicić treść regulaminu organizacyjnego, która jest nieczytelna ze względu na dużą ilość dokonanych zmian dot. poszczególnych paragrafów (13 zmian) oraz załączników do regulaminu (15 zmian).

(akta kontroli str. 21-53)

W trakcie kontroli stwierdzono, że Centrum nie udostępnia żadnych informacji publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowi naruszenie zapisów art. 6 i 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.2015.2058 j.t.).

W celu udzielania świadczeń zdrowotnych zakład opieki zdrowotnej zawarł z Narodowym Funduszem Zdrowia Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim w Olsztynie umowy o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- **REHABILITACJA LECZNICZA** w zakresie świadczeń: lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna, fizjoterapia ambulatoryjna (dot. ul. Królewiecka 15 oraz ul. Brzeska 33), rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym,

- **AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** świadczenia w zakresie medycyny sportowej oraz kosztów świadczeń dodatkowego wynagrodzenia dla pielęgniarek opisanych w dalszej części wystąpienia.

(akta kontroli str. 54-55)

Umowy z NFZ o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej zawarte zostały zgodnie z Załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 maja 2008 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U.2008 Nr 81, poz.484).

Zakres przedmiotowy zawartych umów nie odpowiada działalności statutowej i regulaminowej Centrum Rehabilitacji - wyżej cytowane wyjaśnienia Dyrektora placówki dot. braku funkcjonowania Poradni Wad Postawy oraz Działu/Pracowni Fizjoterapii – Elbląg, Aleja Grunwaldzka 135 zostały przyjęte przez kontrolujących również w tym zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

Informacja finansowa za 2015 rok z wykonania planu rzeczowo-finansowego stanowiąca integralną część zawartych umów, wskazuje, iż zawarte umowy zostały wykorzystane na poziomie 106,42%.

Wykorzystanie kontraktu NFZ za rok 2015 z podziałem na poszczególne komórki organizacyjne przedstawia poniższy układ tabelaryczny – dane z dnia 21.01.2016 roku:

Lp.	Nazwa zakresu	Faktyczne wykonanie kontraktu w %
1.	Lekarska Ambulatoryjna Opieka Rehabilitacyjna	95,39%
2.	Fizjoterapia Ambulatoryjna, E-g, ul. Królewiecka 15	102,99%
3.	Fizjoterapia Ambulatoryjna E-g, ul. Brzeska 33	113,71%
4.	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	126,12%
5.	Świadczenia w zakresie medycyny sportowej	78,85%
6.	Koszty świadczeń wynikające z § 2 Rozporządzenia OWU	100%
7.	Koszty świadczeń wynikające z § 2 Rozporządzenia zmieniającego OWU	100%

Z ww. zestawienia wynika, iż nie wykorzystano kontraktu NFZ na poziomie 100% w zakresie Lekarskiej Ambulatoryjnej Opieki Rehabilitacyjnej (95,39%) oraz świadczenia z tytułu medycyny sportowej (78,85%). W trakcie podjętych czynności kontrolnych Dyrektor placówki złożył stosowne wyjaśnienie w zakresie niewykorzystanych limitów NFZ. Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujących.

Niewykorzystanie środków finansowych zabezpieczonych w kontrakcie w ramach Lekarskiej Ambulatoryjnej Opieki Rehabilitacyjnej w kwocie 3.612,00 zł nastąpiło z uwagi na fakt, iż świadczenia medyczne (przyjęcia przez lekarza specjalistę rehabilitacji leczniczej) udzielane są na bieżąco, Centrum nie odnotowuje dużych kolejek oczekujących, ponieważ dysponuje wystarczającą w stosunku do zapotrzebowania ilością lekarzy.

Niewykorzystanie środków finansowych na świadczenia w zakresie medycyny sportowej w kwocie 21.494,00 zł nastąpiło z uwagi na fakt, iż w Poradni Medycyny Sportowej świadczenia medyczne udzielane są przez jednego lekarza (specjalistę medycyny sportowej), zatrudnionego w ramach umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy (pół etatu). Dyrektor Centrum podejmuje działania zmierzające do uregulowania problemu Poradni Medycyny Sportowej i zatrudnienia lekarza na większy wymiar etatu, do tej pory bez efektu.

(akta kontroli str.56-59)

Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2015.581 j.t. ze zm.), świadczenia opieki zdrowotnej w zakładach opieki zdrowotnej i świadczenia specjalistyczne w ambulatoryjnej opiece zdrowotnej są udzielane według kolejności zgłoszenia w dniach i godzinach ich udzielania przez świadczeniodawcę, który zawarł umowę na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Świadczeniodawca ustala kolejność udzielania świadczeń na podstawie zgłoszeń świadczeniobiorcy tworząc listę oczekujących na udzielenie świadczenia, która stanowi integralną część dokumentacji medycznej. Świadczeniodawca udzielający świadczeń wysokospecjalistycznych prowadzi listę oczekujących na te świadczenia zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 20 i 21 powyższej ustawy.

Okresy oczekiwania na planowe świadczenia medyczne w kontrolowanej placówce przedstawione zostały w poniższych tabelach sporządzonych na podstawie wydruków list oczekujących, wydruku raportów kolejek oczekujących w poszczególnych miesiącach danego roku, liczby udzielonych porad w gabinetach specjalistycznych.

(akta kontroli str.60)

Okresy oczekiwania na planowe świadczenia medyczne dot. porad lekarskich oraz zabiegów rehabilitacyjnych na dzień 31.12.2015 roku

Wyniki analizy przedstawionych dokumentów zebrano w poniższej tabeli:

Lp.	Miejsce udzielania świadczenia	Ilość osób przyjętych, którym wykonano świadczenia medyczne	na dzień 31.12.2015 r.	
			Ilość osób oczekujących	Czas oczekiwania na udzielenie świadczenia
		31.12. 2015		
1.	Poradnia Rehabilitacyjna	2 388 osób	Pilne (P) - 1 Stabilne (S)- 53	2 dni 12 dni
2.	Poradnia medycyny sportowej	2 652 osoby	(P) - 0 (S) - 4	0 dni 10 dni
3.	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	572 osoby/ 5720 zabiegów	(P) – 2 (S) - 61	100 dni 165 dni
4.	Dział Pracowni Fizjoterapii ul. Królewiecka 15	Razem: z Filią z ul. Brzeską 189 646 zabiegów	(P) – 123 (S) - 1465	45 dni 193 dni
5.	Dział Pracowni Fizjoterapii ul. Brzeska 33	Razem: z ul. Królewiecką	(P) – 0 (S) - 409	116 dni 113 dni

Analiza przedłożonych dokumentów dot. **najdłuższego okresu oczekiwania na świadczenia medyczne** – na dzień 31.12.2015 roku - sporządzona na podstawie informacji, jaką raz w tygodniu przygotowuje Centrum Rehabilitacji do NFZ o pierwszym wolnym terminie udzielania świadczenia przedstawia się następująco:

- **dot. porad lekarskich – przypadek stabilny** - najdłuższy czas oczekiwania jest do poradni rehabilitacyjnej 11 dni;
- **dot. zabiegów rehabilitacyjnych – przypadek stabilny** - najdłuższy czas oczekiwania jest do ośrodka rehabilitacji dziennej 124 dni oraz do działu pracowni fizjoterapii (ul. Królewiecka 15) również 124 dni ;

Natomiast analiza list oczekujących dot. **najdłuższego czasu oczekiwania na świadczenia medyczne** – na dzień 31.12.2015 roku - przedstawia się następująco:

- **dot. porad lekarskich – przypadek stabilny** - najdłuższy czas oczekiwania jest do poradni rehabilitacyjnej 53 dni;
- **dot. zabiegów rehabilitacyjnych – przypadek stabilny** - najdłuższy czas oczekiwania jest do działu pracowni fizjoterapii (ul. Królewiecka 15) 193 dni.

Ustalono również, iż średni rzeczywisty czas oczekiwania wskazany na listach oczekujących, nie pokrywa się z pierwszym wolnym terminem udzielenia świadczenia.

Powyższe rozbieżności wynikają z konieczności zastosowania do wyliczeń czasu oczekiwania podawanego w listach oczekujących, teoretycznego wzoru dot. sposobu obliczania średniego czasu oczekiwania na udzielenie świadczenia, zgodnie z Załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 czerwca 2008 roku w sprawie zakresu niezbędnych informacji gromadzonych przez świadczeniodawców, szczegółowego sposobu rejestrowania tych informacji oraz ich przekazywania podmiotom zobowiązanym do finansowania świadczeń ze środków publicznych (Dz.U.2013.1447 j.t. ze zm.).

(akta kontroli str. 61-64)

II. Liczba zatrudnionych kadr medycznych oraz ich kwalifikacje

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano wymagane kwalifikacje kadr medycznych w oparciu o obowiązujące rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami z dnia 20 lipca 2011 r. (Dz.U. Nr 151, poz. 896).

W kontrolowanej placówce zatrudnionych jest na dzień kontroli 26 osób zaliczanych do kadry medycznej. Po przeprowadzonej analizie przedłożonych akt osobowych kontrolujący stwierdza, iż kadra medyczna posiada wymagane kwalifikacje.

Ustalenia kontroli wykazały jednak następujące nieprawidłowości:

- 1) Nieprawidłowe nazewnictwo stanowisk pracy w przypadku następujących stanowisk: starszy technik fizjoterapii, młodszy asystent, starszy asystent;
- 2) Dwie osoby tj.: Pani Karolina Graman zatrudniona na stanowisku młodszy asystent oraz Pani Sabina Kruczyńska zatrudniona na stanowisku młodszy asystent z chwilą zatrudnienia nie posiadały wymaganej liczby lat pracy w zawodzie.

(akta kontroli str. 65-68)

III. Stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym: przychody i rozchody – zakupy, darowizny, ich sprzedaż, zbycie i likwidacja).

W Centrum Rehabilitacji zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego określa polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu z dnia 02 kwietnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu oraz Zarządzeniem nr 16/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu dla Projektu UE ze zm. (Zarządzenie nr 4/2015 z dnia 20 maja 2015 r. Dyrektora SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu dla Projektu UE)

Zgodnie z zapisami obowiązującego dokumentu aktywa trwałe to aktywa Centrum, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych.

Centrum do aktywów trwałych kwalifikuje następujące składniki majątku:

- a) rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe),
- b) wartości niematerialne i prawne,
- c) należności długoterminowe,
- d) inwestycje długoterminowe,
- e) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Stan na początek i na koniec 2015 r. oraz przychody i rozchody rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. – zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową jednostki na 31 grudnia 2015 r. obrazuje poniższa tabela:

<u>konto</u>	<u>Nazwa konta</u>	<u>Stan na początek 2015 r.</u>	<u>przychody</u>	<u>rozchody</u>	<u>Stan na koniec 2015 r.</u>
0-10	Środki trwałe	1.556.729,31	528.162,00	93.854,13	1.991.037,18
0-20	Wartości niematerialne i prawne	72.717,13	428.286,00	42.538,16	458.464,97

Roczne sprawozdanie finansowe (bilans) za rok 2015 do dnia zakończenia kontroli nie było jeszcze sporządzone – termin sporządzenia: 31.03.2016 r.

Rzeczowe składniki majątku (środki trwałe):

Z analityki konta 010 „Środki trwałe” ustalono, że na stanie ewidencyjnym środków trwałych na dzień 31.12.2015 r. znajdowały się następujące grupy rzeczowych składników majątku:

<u>l.p.</u>	<u>konto</u>	<u>Nazwa konta</u>	<u>Stan na początek 2015 r.</u>	<u>przychody</u>	<u>rozchody</u>	<u>Stan na koniec 2015 r.</u>
	0-10	Środki trwałe	1.556.729,31	528.162,00	93.854,13	1.991.037,18
1.	010-2	Budynki i lokale	444.352,42	0,00	0,00	444.352,42
2.	010-3	Urządzenia techniczne i maszyny	354.114,45	10.848,00	82.679,76	282.282,69
3.	010-4	Środki transportu	34.500,00	0,00	0,00	34.500,00
4.	010-5	Inne środki trwałe	688.740,79	-1.500,00	4.648,70	682.592,09
5.	010-6	Niskocenne środki trwałe	35.021,65	0,00	6.525,67	28.495,98
6.	010-7	Urządzenia techniczne i maszyny Projekt UE	0,00	452.272,00	0,00	452.272,00
7.	010-8	Budynki i lokale Projekt UE	0,00	18.080,00	0,00	18.080,00
8.	010-10	Inne środki trwałe Projekt UE	0,00	48.462,00	0,00	48.462,00

W kontrolowanym zakładzie ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 010 „Środki trwałe” w programie komputerowym Symfonia Finanse i Księgowość wersja 2015.c. firmy Sage sp. z o.o. w Warszawie. Środki trwałe zostały w nim ujęte według klasyfikacji środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. z 2010 r. Nr 242 poz. 1622).

Ewidencja szczegółowa majątku prowadzona jest w księdze inwentarzowej założonej dnia 05.07.1999 r., na stronach od nr 1 do nr 10 księgi. Dodatkowo prowadzone są karty poszczególnych środków trwałych ze wskazaniem stawki amortyzacyjnej i umorzenia.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym środek przyjęto do użytkowania w następujący sposób:

- o wartości początkowej równej i wyższej od 3.500,00 zł – dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż rok, w drodze systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony w dniu przyjęcia okres amortyzacji,
- o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł – dokonuje się jednorazowo odpisów amortyzacyjnych (100%) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 070 „Umorzeniowe środków trwałych”. Odpisów amortyzacyjnych środka trwałego dokonuje się metodą liniową, raz w miesiącu zgodnie z tabelą amortyzacyjną środków trwałych. Zastosowane stawki amortyzacyjne zgodne są z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 r. Dz. U. Nr 74 poz. 397 ze zm., obecnie Dz.U.2014.851 j. t. ze zm.).

W badanym okresie 2015 roku wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 010 „Środki trwałe” została zwiększona o kwotę 528.162,00 zł, zwiększenie stanu środków trwałych nastąpiło w wyniku zakupu tych środków. Dla zakupionych środków trwałych wystawiane były dowody OT – Przyjęcie środka trwałego gdzie wskazywano miejsce użytkowania, klasyfikację oraz stawkę amortyzacyjną.

Źródło finansowania zakupów środków trwałych w 2015 r.:

wyszczególnienie	Kwota	uwagi
Środki własne zakładu	9.348,00	
Projekt unijny	518.814,00	Realizacja projektu „Wirtualny rehabilitant-wdrożenie e-usług w SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.
w tym:		
- dofinansowanie UE 85%	438.796,34	
- wkład własny 15% - dotacja UM Elbląg	77.434,65	
- środki własne zakładu	2.583,01	
Razem:	528.162,00	

Zestawienie przychodu składników majątku trwałego przedstawia tabela „Przychody (zwiększenie) środków trwałych w SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu w 2015 r”.

(akta kontroli str. 69-70)

Kontroli poddano dokumentację wybranych środków trwałych stanowiących wyroby medyczne prowadzona zgodnie z art. 90 ust. 6 ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych (Dz.U.2015.876 j.t. ze zm.) – nieprawidłowości nie stwierdzono. Centrum

Rehabilitacji posiada dokumentację wykonanych instalacji, napraw, konserwacji, działań serwisowych, aktualizacji oprogramowania, przeglądów, regulacji, kalibracji, wzorcowań, sprawdzeń i kontroli bezpieczeństwa wyrobów, które wykorzystuje do udzielania świadczeń zdrowotnych, zawierającą w szczególności daty wykonania tych czynności, nazwisko lub nazwę (firmę) podmiotu, który wykonał te czynności, ich opis, wyniki i uwagi dotyczące wyrobów.

(akta kontroli str. 71-72)

Gospodarka środkami transportowymi:

Centrum Rehabilitacji posiada na stanie jeden samochód : marki Nissan Micra o nr rejestracyjnym NE 68613. Zasady użytkowania samochodów służbowych określa Zarządzenie Nr 14/2009 r. z dnia 19 czerwca 2009 r. Dyrektora SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu w sprawie wprowadzenia Regulaminu ogólnych warunków użytkowania samochodów służbowych oraz obsługi transportowej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji. Zarządzeniem nr 4/2013 z dnia 7 maja 2013 r. Dyrektora SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu w sprawie zmiany norm zużycia paliwa dla samochodów służbowych SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu, Dyrektor ustalił całoroczne normy zużycia paliwa dla pojazdu Nissan Micra 1,2 L Visia AC/DC o numerze rejestracyjnym NE 68613 na 8,5 l/100 km (etylina 95PB), ustalono tolerancję na 100 km w granicach +- 10%.

Wyrównowo skontrolowano rozliczenie paliwa wg norm zużycia na podstawie kart drogowych za miesiąc luty i sierpień 2015 r.

Na podstawie analizy kart drogowych stwierdzono, że nie było przypadków większego zużycia paliwa, niż zakłada norma.

(akta kontroli str.73)

Prawidłowość oznakowania środków rzeczowych

Podczas kontroli dokonano wyrównowego sprawdzenia składników majątku zakładu z którego sporządzono tabelę „Składniki majątku wyrównowo sprawdzone pod kątem oznakowania”. Stwierdzono, że nie brakowało żadnego z wybranych do kontroli składników majątku, a ich oznakowanie jest trwałe i zgodne z nadanymi numerami inwentarzowymi w księdze inwentarzowej.

(akta kontroli str. 74)

Stwierdzono, że ewidencja środków trwałych, ich klasyfikacja oraz umarzanie są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Wartości niematerialne i prawne:

W 2015 r. wartości niematerialne i prawne zwiększyły swoją wartość o zakup w kwocie 428.286,00 zł i zostały zaewidencjonowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne.”

Z analityki konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2015 r. znajdowały się następujące grupy rzeczowych składników majątku:

l.p.	konto	Nazwa konta	Stan na początek 2015 r.	przychody	rozchody	Stan na koniec 2015 r.
	0-20	Wartości niematerialne i prawne	72.717,13	428.286,00	42.538,16	458.464,97
1.	020-3	Inne wartości niematerialne i prawne	72.717,13	0,00	42.538,16	30.178,97
2.	020-4	Oprogramowanie Projekt UE	0,00	22.140,00	0,00	22.140,00
3.	020-5	Mobilny rehabilitant Projekt UE	0,00	127.920,00	0,00	127.920,00
4.	020-6	System obsługi przychodni, Projekt UE	0,00	97.170,00	0,00	97.170,00
5.	020-7	e-rejestracja, Projekt UE	0,00	95.940,00	0,00	95.940,00
6.	020-8	Przychodnia rehabilitacyjna, Projekt UE	0,00	85.116,00	0,00	85.116,00

W kontrolowanym zakładzie ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w programie komputerowym Symfonia Finanse i Księgowość wersja 2015.c. firmy Sage sp. z o.o. w Warszawie. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej zakładu na stronach: 142, 152, 154, 156, 158 i 160. Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Jednorazowo, przez spisanie w koszty umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł – dokonuje się jednorazowo odpisów amortyzacyjnych (100%) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujmowane jest na koncie 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

W badanym okresie 2015 roku wartość wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” została zwiększona o kwotę 428.286,00 zł.

Źródło finansowania zakupów wartości niematerialno- prawnych w 2015 r.:

Wyszczególnienie	Kwota	uwagi
Środki własne zakładu	0,00	
Projekt unijny w tym:	428.286,00	Realizacja projektu „Wirtualny rehabilitant-wdrożenie e-usług w SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.
- dofinansowanie UE 85%	364.043,10	
- wkład własny 15% - dotacja UM Elbląg	64.242,90	
Razem:	428.286,00	

W 2015 roku zakupiono oprogramowania, które przedstawia tabela „Przychody (zwiększenie) wartości niematerialnych i prawnych w SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu w 2015 r.” Wartości niematerialne i prawne zostały terminowo ujęte w urządzeniach księgowych Centrum Rehabilitacji oraz amortyzowane z roczną stawką 50%.

(akta kontroli str. 75)

Dokumenty - faktury stanowiące podstawę zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych , będące jednocześnie dokumentami zaciągania zobowiązań z tytułu tych zakupów zawierały informacje o dokonaniu kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, wstępnej zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.) oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki. Kontroli oraz zatwierdzania dokumentów dokonywano zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2013 z dnia 15 stycznia 2013 r. Dyrektora SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu określającego uprawnienia do czynności kontrolnych.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Likwidacja majątku:

W 2015 roku dokonano likwidacji majątku trwałego Centrum Rehabilitacyjnego na łączną wartość 136.392,29 zł w tym:

- środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 010 o wartości 93.854,13 zł

- wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 o wartości 42.538,16 zł.

Wykaz zlikwidowanych składników stanowi tabela „Zestawienie zlikwidowanych składników majątku w SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu w 2015 r.”

Kontrolowana jednostka nie posiada opracowanych procedur likwidacji majątku, w powyższej sprawie osoba kontrolująca udzieliła dyrektorowi stosownego instruktażu.

Likwidacja majątku trwałego w 2015 r. nastąpiła po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Społecznej Centrum Rehabilitacji zgodnie z art. 48 ust 2 pkt. 2 e ustawy o działalności leczniczej. Zlikwidowane środki trwale posiadały odpowiednią opinię techniczną potwierdzającą ich zużycie. Zlikwidowany sprzęt został przekazany do utylizacji firmie PPHU „KONI” Arkadiusz Wojtał Elbląg ul. Grobla św. Jerzego 13 (Faktura nr FVS/K/15/04/0171 z dnia 22.04.2015 r., karta przekazania odpadu nr 4/2015). Zdjęcie ze stanu składników wartości niematerialnych i prawnych zatwierdził Dyrektor Centrum Rehabilitacji i było to spowodowane koniecznością wysięgowania nieużywanych programów, licencji. Likwidację majątku dokonano zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

(akta kontroli str. 76-78)

W badanym okresie nie zbywano składników majątku poprzez sprzedaż.

IV. Prawidłowość stosowania zasad zbycia, oddania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych, w tym sprzętu medycznego.

Właścicielem nieruchomości położonej w Elblągu przy ul. Królewieckiej 15 jest Gmina Miasto Elbląg. Nieruchomość użytkowana przez SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu ul. Królewiecka 15 została oddana w nieodpłatne użytkowanie dla Centrum Rehabilitacji Uchwałą Nr 265/54/99 Zarządu Miejskiego w Elblągu z dnia 11 października 1999 roku w sprawie ustanowienia na rzecz Centrum Rehabilitacji w Elblągu prawa użytkowania nieruchomości.

W 2015 roku z tytułu najmu pomieszczeń SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu uzyskało przychód w wysokości 24.025,11 zł netto.

Kontrolę w zakresie wynajmu pomieszczeń dokonano w oparciu o zapisy :

- Uchwały Nr XII/331/2012 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 14 lutego 2012 r. w sprawie określenia zasad zbycia, oddania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.,

- Zarządzenia Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. tj.: Zarządzenia Nr 307/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 23 września 2010 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości, Zarządzenia Nr 87/2013 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 lutego 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości, Zarządzenia Nr 468/2014 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 06 października 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości.

Kontrolą objęto umowy najmu i użyczenia trwające w badanym 2015 r., zestawienie tych umów stanowi tabela „SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu – umowy najmu i użyczenia trwające w 2015 r.”

(akta kontroli str. 79-81)

Zawarte przez Dyrektora w badanym okresie umowy najmu i użyczenia zawierały w treści określenie stron najmu, przedmiot najmu, ustalenia dotyczące wysokości czynszu, okresu na który została zawarta umowa, okresu i warunków wypowiedzenia umowy lub rozwiązania bez wypowiedzenia. W umowach najmu stosowano stawki nie mniejsze niż określone Zarządzeniem Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. oraz określano warunki rozliczenia opłat eksploatacyjnych. Dyrektor Centrum Rehabilitacji przekazał do Referatu Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Elblągu wykaz zawartych przez Centrum Rehabilitacji obowiązujących na dzień 31.12.2015 r. umów najmu.

Ustalenia kontroli wykazały jednak, że w przypadku zawartych dwóch umów najmu wskazanych w pozycji 3 i 5 tabeli – najmy pomieszczeń do 50m² – nie spełniono obowiązku pisemnego powiadomienia Prezydenta Miasta Elbląg o zamiarze dokonania czynności najmu zgodnie z określonych § 7 ust. 2 pkt 1 uchwały Nr XII/331/2012 Rady Miejskiej w Elblągu oraz brak opinii Rady Społecznej dotyczącej najmu. Pozytywna opinia Rady Społecznej niezbędna jest do złożenia zawiadomienia o poinformowaniu Prezydenta Miasta Elbląg o zamiarze dokonania czynności najmu. W powyższym zakresie udzielono instruktażu dyrektorowi kontrolowanego zakładu.

Kontroli poddano także terminowość wpłat za najem pomieszczeń. Stwierdza się, że w większości przypadków wpłaty za najem były dokonywane zgodnie z terminem wskazanym w

umowach najmu. Najemcom nie dotrzymującym terminu płatności zostały naliczone odsetki ustawowe zgodnie z klauzulą zawartą w umowach.

Kontrola nie stwierdziła przypadków wynajmowania sprzętu medycznego.

V. Legalność, celowość, gospodarność i terminowość kosztów działalności operacyjnej w zakresie wynagrodzeń.

W roku 2015 koszty wynagrodzeń pracowniczych wyniosły **1.033.643,05** zł. Wszystkie koszty wynikają z zawartych umów o pracę. W roku 2015 nie zostały zawarte umowy zlecenia, umowy o dzieło ani nie wystąpiło zatrudnianie w ramach kontraktów.

1) **Regulamin wynagradzania** obowiązujący w Centrum wprowadzony został Zarządzeniem nr 20/2009 Dyrektora SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu z dnia 14.08.2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania. Ostatni tekst jednolity został wprowadzony Zarządzeniem nr 31/2009 z dnia 17 grudnia 2009 r., a ostatnia zmiana Zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 18 marca 2010 r.) który zawiera:

1. postanowienia ogólne,
2. określenie wyrażeń regulaminu wynagrodzeń,
3. zasady wynagradzania,
4. inne wypłaty.

W regulaminie określono:

- taryfikator kwalifikacyjny pracowników administracyjnych, ekonomicznych, pracowników działalności podstawowej oraz pracowników gospodarczych i obsługi,
- tabele zaszeregowań stanowisk pracy pracowników administracyjnych, ekonomicznych, pracowników działalności podstawowej oraz pracowników gospodarczych i obsługi,
- tabele miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego,
- wykaz stanowisk na których przysługuje dodatek funkcyjny i stawek dodatku funkcyjnego,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek za posiadanie stopnia lub tytułu naukowego,
- nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno – rentowe,
- zasady przyznania premii uznaniowej.

Zapisy Regulaminu nie naruszają postanowień ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502 ze zm.) oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 j.t. ze zm.).

(akta kontroli str. 82-106)

2) Wynagrodzenia zasadnicze.

Dokonano sprawdzenia zgodności kategorii zaszeregowania 100 % pracowników na zajmowanych stanowiskach ze stawkami podanymi w regulaminie wynagradzania pracowników.

Wynagrodzenie zasadnicze wszystkich pracowników ustalono zgodnie z obowiązującym w Centrum Regulaminem wynagradzania oraz zawartymi umowami o pracę.

3) Dodatek funkcyjny.

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania obowiązującym w Centrum dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach, dla których w załączniku Nr 4 do regulaminu wynagradzania przewidziano dodatek funkcyjny. W roku 2015 dodatek funkcyjny otrzymywali: Pani Grażyna Bożejewicz (kierownik zespołu fizjoterapeutów), Justyna Bożejewicz (kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego), Ewa Lachowska (główna księgowa). Wysokość dodatku funkcyjnego pracownikom określa dyrektor Centrum. Dodatek funkcyjny otrzymuje także Dyrektor przyznany przez Prezydenta Miasta Elbląg.

Stwierdzono, że wysokość dodatków funkcyjnych dla ww. pracowników została przyznana zgodnie z obowiązującym w Centrum regulaminem wynagradzania.

4) Dodatek za wieloletnią pracę

Elementem płacy jest również dodatek za wieloletnią pracę, który przysługuje na zasadach określonych w § 65 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 j.t. ze zm.) oraz Regulaminie wynagradzania. W umowie o pracę, pracownicy są informowani o wysokości należnego im dodatku, a następnie, co roku jest on automatycznie podwyższany o 1%, aż do uzyskania dodatku w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Wysokość dodatku za wieloletnią pracę na dzień 31 grudnia 2015 r. dla siedmiu wybranych pracowników, dla których Centrum jest podstawowym miejscem zatrudnienia, ustalono w wysokości przedstawionej w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko pracownika	Stanowisko	Wysokość dodatku za wieloletnią pracę %
1.	Ewa Lachowska	Główna księgowa	20
2.	Justyna Bożejewicz	Kierownik administracyjno - gospodarczy	12
3.	Monika Jakszewicz	Młodszy asystent	7
4.	Jolanta Lempek	Rejestratorka	8
5.	Danuta Mienicka	Starszy technik fizjoterapii	20
6.	Magdalena Nikoporowicz	Starszy referent administracyjny	6

7.	Danuta Petrycka	Starszy technik fizjoterapii	20
----	-----------------	------------------------------	----

Stwierdzono, że dodatki za wieloletnią pracę dla pracowników Centrum ustalono zgodnie ze wskazanymi wyżej aktami prawnymi.

5) Nagrody jubileuszowe.

W 2015 r. w Centrum Rehabilitacji w Elblągu wypłacono nagrody jubileuszowe dla niżej wymienionych pracowników:

Lp.	Nazwisko i imię pracownika	Stanowisko	Data wypłaty nagrody jubileusz.	Wysokość nagrody - % miesięcznego wynagrodzenia	Ilość lat pracy
1.	Bożejewicz Grażyna	Kierownik zespołu fizjoterapeutów	31.07.2015 r.	200	35
2.	Dzierżanowska Irena	Starszy technik fizjoterapii	31.07.2015 r.	300	40
3.	Petrycka Danuta	Starszy technik fizjoterapii	30.09.2015 r.	100	25

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości ustalenia dnia nabycia prawa i wyliczenia wysokości nagród jubileuszowych wypłaconych w 2015 r. dla ww. osób.

Nagrody jubileuszowe dla ww. pracowników zostały wyliczone i wypłacone zgodnie z art. 62 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2015.618 j.t. ze zm.) i Regulaminem wynagradzania.

6) Wynagrodzenie dodatkowe - pielęgniarka

W okresie 01.09.2015 r. – 31.12.2015 r. : zatrudniona na stanowisku starszej pielęgniarki (0,5 etatu) otrzymywała dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 170,62 zł brutto miesięcznie, które wynikało z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U.2015.1400) wraz ze zmianą z dnia 14 października 2015 r. (Dz.U. 2015.1628). W związku z powyższym rozporządzeniem zostały zawarte aneksy do umowy nr 14-00-00565-15-04/01/14-00-00565-12/005/02/01/AOS z dnia 29.12.2011 r. zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia – Warmińsko – Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim w Olsztynie (aneksy z dnia 06.10.2015 r. i 29.10.2015 r.)

Rozporządzenie i jego zmiana zapewniły pielęgniarce i położnym średni wzrost miesięcznego wynagrodzenia, w tym dodatek za pracę w porze nocnej i dodatek za pracę w niedzielę i święta niebędące dla pracownika dniami pracy wraz ze składkami na

ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy o 400 zł (na etat) w okresie od dnia 01.09.2015 r. do dnia 30.06.2016 r.

Wynagrodzenie dodatkowe zostało wyliczone i wypłacone zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

7) Odprawa emerytalna

Na podstawie art. 92¹ Kodeksu pracy oraz art. 63 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2015.618 j.t. ze zm.) wypłacono zatrudnionemu na stanowisku Młodszy asystent odprawę pieniężną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, w związku z przejściem na emeryturę z dniem 20.04.2015 r. (lista płac nr 1/04/2015, kwota brutto 12.492,00 zł). Odprawa została wypłacona dnia 17 kwietnia 2015 roku (WB 35). Odprawę wyliczono i wypłacono zgodnie z wyżej opisanymi przepisami prawa.

8) Ekwiwalent za urlop

Na podstawie art. 171 § 1 Kodeksu pracy wypłacono ekwiwalent pieniężny za 4 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 31.01.2015 r.

Ekwiwalent został wyliczony i wypłacony prawidłowo (lista płac 1/01/2015, WB 11 z dnia 30.01.2015 r., kwota brutto 363,39 zł).

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości w obszarze legalności, celowości, gospodarności i terminowości ponoszenia kosztów w zakresie wynagrodzeń.

Do ustaleń kontroli przedstawionych w projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze ustalenia kontroli proszę Pana Dyrektora o podjęcie działań zmierzających do zapewnienia zgodnego z prawem działania w następujących obszarach:

1. Należy udostępnić dane stanowiące informację publiczną w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z art. 6 i 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.2015.2058 j.t.).
2. Należy przestrzegać rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych

niebędących przedsiębiorcami z dnia 20 lipca 2011 r. (Dz.U. Nr 151, poz. 896), w szczególności w zakresie prawidłowego stosowania nazewnictwa stanowisk pracy oraz zatrudniania na poszczególnych stanowiskach osób posiadających wymaganą liczbę lat pracy w zawodzie.

Proszę Pana Dyrektora o poinformowanie Prezydenta Miasta w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że stosownie do § 25 ust.6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U.2015.1331 j.t.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

data i podpis podmiotu uprawnionego do kontroli

PREZYSTANT MIASTA
Witold Wębblesli

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Adam Jozz

19.02.2016

