

Urząd Miasta Poznania
Wydział Zdrowia
i Spraw Społecznych

ZSS-XVII.1711.10.2019

2013120

Egzemplarz nr 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa kontrolowanej jednostki

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu,
ul. Mogileńska 42 (skrótowa nazwa: ZOLiRM SP ZOZ).

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 t.j.).
2. Plan kontroli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania na I półrocze 2019 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W czasie czynności kontrolnych obowiązki dyrektora pełniła , powołana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 291/2009/P z dniem 14.05.2009 r.

Kontrolująca:

- główny specjalista, upoważnienie Prezydenta Miasta Poznania Jacka Jaśkowiaka nr 509/2019 z 17.04.2019 r.

Przedmiot kontroli: Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji podmiotowej (umowa nr ZSS-V.3041.6.1.2018 z 2 stycznia 2018 r.) na realizację zadania nr ZSS/B/001 pn. „Zachowanie trwałości projektu Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach”.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 23.04.2019 r. do 24.05.2019 r.

Przerwy w kontroli nastąpiły w dniach: 26 kwietnia, 2,6,7,10,13,16,17, 20-23 maja 2019 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Zakładu Opiekuńczo-Lecznicy i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu, ul. Mogileńska 42.

Tryb kontroli: planowa w trybie zwykłym.

W książce kontroli ZOLiRM SP ZOZ w 2019 roku odnotowano pod poz. nr 1 kontrolę przeprowadzoną przez Biuro Kontroli UMP w zakresie zamówień publicznych na realizację zadania inwestycyjnego ZSS/P/025. Pod poz. nr 2 odnotowano kontrolę prowadzoną przez PIP w zakresie prawnej ochrony pracy i bhp od 11.04.2019 r. Pod poz. nr 3 odnotowano kontrolę Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w przedmiocie wymienionym wyżej (zał.27).

I. Informacje ogólne

Zakład wpisany jest do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Wielkopolskiego pod numerem 000000016109.

Uchwałą Rady Miasta Poznania nr III/25/VIII/2018 z 11 grudnia 2018 r. nadano Statut Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ul. Mogileńska 42 w Poznaniu.

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ul. Mogileńska 42 w Poznaniu, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawowym celem Zakładu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania.

Do zadań Zakładu należy w szczególności: udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, udzielanie dziennych świadczeń zdrowotnych, prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia, prowadzenie działalności dydaktycznej powiązanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Regulamin Organizacyjny ustalono zarządzeniem nr 19/2018 Dyrektora Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej ul. Mogileńska 42 w Poznaniu 27 sierpnia 2018 r.

Strukturę organizacyjną tworzą komórki organizacyjne:

- Oddział Rehabilitacyjny,
- Oddział Opiekuńczo-Leczniczy,
- Oddział Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny Fili ZOLiMR w Owińskach,
- Ośrodek Rehabilitacji Diennej,
- Oddział Dzienny Psychiatryczno-Geriatriczny.

II. Ustalenia

1. Okazano wewnętrzne uregulowania na podstawie których dokonano kontroli:

- 1) Zarządzenie nr 16/2011 Dyrektora ZOLiRM w Poznaniu ustalono Dokumentację zasad (polityki) rachunkowości przyjętych do stosowania w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu od 1 lipca 2011 r., z ost. zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 6/2018 z 1 stycznia 2018 r. (zał.8).
- 2) Zarządzenie nr 37/2011 z 30.12.2011 r. Dyrektora ZOLiRM w Poznaniu wprowadzono Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu (zał.9).
- 3) Zarządzenie nr 33/2017 z 28.12.2017 r. Dyrektora ZOLiRM w Poznaniu wprowadzono zmieniony Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej 30 000 euro w ZOLiRM w Poznaniu (zał.10).
- 4) Zarządzenie nr 38/2011 z 30 grudnia 2011 r. Dyrektora ZOLiRM w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu, wraz z zał.nr 3 obejmujący „wykaz osób wraz ze wzorami podpisów upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych i kontroli dokumentów w zakresie obrotu środkami pieniężnymi (wplaty i wypłaty)” - zał.11.

2. Przedmiotem kontroli jest wydatkowanie środków pochodzących z otrzymanej dotacji podmiotowej Miasta Poznania w wysokości 215 000 zł, na podstawie umowy nr ZSS-V.3041.6.1.2018 z 2 stycznia 2018 r. (zał.1). Przedmiotem umowy jest realizacja zadania nr ZSS/B/001 pn. „Zachowanie trwałości projektu Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM

w Owińskach". Zakres wykonania zadania określono w załączniku nr 1 do umowy pn. „Harmonogram rzeczowo-finansowy”. Zadanie jest realizowane w Filii ZOLiRM w Owińskach ul. Cysterek 5. Podczas czynności kontrolnych dokonano wizytacji pomieszczeń Filii ZOLiRM w Owińskach. Poinformowano kontrolującą, że merytorycznie realizacją zadań w zakresie zadań nie inwestycyjnych wskazanych w umowie zajmują się pracownik zatrudniony na stanowisku kierownika Oddziału Opiekuńczo-Leczniczego Psychiatrycznego Filii w Owińskach B.K.

Załącznik nr 1 – harmonogram rzeczowo-finansowy do umowy dotacji (zał.1) obejmuje działania wskazane do realizacji cyt:

- 1) „Działania nieinwestycyjne m.in.: szkolenia personelu, terapie zajęciowe i inne dodatkowe zajęcia, zakup materiałów do prowadzenia zajęć, organizacja pikniku, prowadzenia stron internetowych, konferencje warsztaty, przeglądy teatralne, przedstawienia”.
- 2) „Utrzymanie i eksploatacja obiektu”.

W harmonogramie na 2018 rok przewidziano dotację Miasta w kwocie 215 000,00 bez udziału środków własnych Zakładu. Kontroli poddano wydatki zrealizowane z dotacji Miasta na cele wskazane w ww. harmonogramie.

Zgodnie z postanowieniami § 2 umowy wysokość dotacji ustalono na łączną kwotę 860 000 zł na lata 2018 r. do 2021 r. Umowa przewiduje udzielenie dotacji każdego roku w kwocie 215 000 zł. Dotację ujęto w budżecie Miasta Poznania w rozdziale 85117 – zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze, paragraf 2560 – dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Przyznane środki finansowe w 2018 roku przekazano na rachunek bankowy nr wskazany w umowie dotacji prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział Poznań. Na rachunku bankowym (wyciąg nr 6) odnotowano wpływ środków z Miasta Poznania dotacji podmiotowej 31.01.2018 r. w kwocie 215 000 zł. oraz wpływ środków Zakładu na utrzymanie trwałości rezultatu Projektu w kwocie 215 000 zł (zał.2). W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji wykazano wykorzystanie całej otrzymanej kwoty 215 000 zł (zał.5).

3. Zapisy § 2 ust.3 umowy zobowiązują Zakład do cyt: „prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”. Z ustnego wyjaśnienia gł. księgowej Zakładu oraz okazanej Polityki Rachunkowości (zał.8) wynika, że nie jest wyodrębniona ewidencja księgowa dla otrzymanej dotacji zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości. Główna księgowa w swoim pisemnym wyjaśnieniu wskazała cyt: „Celem wyodrębnienia dokumentów finansowych i możliwości szybkiej weryfikacji zapisów dekretów księgowych dokonano kolorem zielonym, numer ewidencyjny przy zachowaniu prawidłowej chronologii również dokonano kolorem zielonym (np. ZU/02/003). Wydatki dokonywane na realizację zadania dotyczą kosztów rodzajowych takich jak usługi (w systemie księgowym dziennik – skrót Zu) i zakup materiałów pozostałych (skrót ZMP) dlatego też celem możliwości sprawnej identyfikacji w dziennikach w pozycji identyfikator obcy w który wpisuje się nr faktury dodano dużą literę „T” jako skrót dotyczący trwałość projektu”. Ponadto wyjaśniono kontrolującej, że wydatki poniesione z tytułu podatku od nieruchomości zostały zaewidencjonowane na koncie księgowym analitycznym 403-312 (zał.18), z tytułu ubezpieczenia na koncie 409-912, uposażenie osób realizujących zadania w ramach

377

projektu na indywidualnych kontach rozrachunkowych pracowników 231 (zał.13). Okazano kontrolującej wydruki z ww. kont księgowych i wydruki, o których wspomina w swoim pisemnym wyjaśnieniu gł.księgowca (zał.26) - zakup usług (ZU) wygenerowane w dniu: 12.10.2018, 30.04.2019, 17.08.2017, 16.07.2018, 13.06.2018, 18.05.2018, 12.04.2018, 16.03.2018, - zakup materiałów pozostałych (ZMP) wygenerowane w dniach: 12.10.2018, 14.09.2018, 17.08.2018, 16.07.2018, 13.06.2018, 18.05.2018, 12.04.2018, 16.03.2018, 18.01.2018. Wydruki przedstawiają wartości brutto faktur wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Kwota”, nie zawsze są to wartości zrealizowane z udzielonej dotacji ponieważ niektóre są finansowane również z innych źródeł. Zatem jedynym zbiorczym dokumentem wskazującym dowody źródłowe wydatków i ich wartości zrealizowane z udzielonej dotacji w 2018 roku jest złożone sprawozdanie tabela pn. „Zestawienie faktur i innych dokumentów dotyczących dotowanego zadania” (zał.5).

4. Termin wykorzystania dotacji ustalono w umowie (§ 3 ust.1) od dnia zawarcia umowy tj. 2.01.2018 r. do 31.12.2021 r. Okazane wyciągi bankowe dokumentujące wydatki z dotacji potwierdzają zapłatę środków po dacie zawarcia umowy podmiotowej.
5. Stwierdzono, że Zakład zgodnie z zapisami § 4 umowy wykorzystał przekazane środki finansowe zgodnie z celem na jaki je uzyskał tj. na potrzeby realizacji nw. działań terapeutycznych, a także utrzymania i eksploatacji obiektu Owińska.
Dla celów kontroli okazano sprawozdanie z merytorycznych działań Filii realizowanych w ramach zadania „Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami i niepełnosprawnymi intelektualnie” współfinansowanego z dotacji Miasta Poznania (pełna informacja w zał.6). W ramach zadania zrealizowano:
 - 1) Pacjenci i pracownicy Filii zorganizowali spektakl „Herody”. Przedstawienie otwierające odbyło się w Kościele Parafialnym w Owińskach w którym wzięło udział ok. 250 osób. Następne przedstawienia w Owińskach odbyły się w Gminnym Przedszkolu udział ok. 50 osób, Szkole Podstawowej udział ok.150 osób, w Warsztatach Terapii Zajęciowej udział ok. 30 osób, Ośrodku dla dzieci Niewidomych i Niedowidzących udział ok. 60 osób. Kolejne przedstawienia miały miejsce w Poznaniu w: siedzibie ZOLiRM udział ok. 50 osób, Zespole Szkół Specjalnych nr 105 udział ok. 50 osób, Niepublicznej Szkole Podstawowej i Gimnazjum „Otwarte Drzwi” udział ok. 50 osób, ZOL-u udział ok. 70 osób.
 - 2) W celu podtrzymywania systemu motywującego pacjentów do zaangażowania i aktywności w realizację indywidualnych planów terapeutycznych w ramach utrzymania trwałości projektu zespół terapeutyczny podjął decyzję o nagrodzeniu 48 pacjentów najbardziej aktywnych i zaangażowanych w II połowie 2017 roku w następujących formach:
 - a) nagrodą główną dla pacjentów najbardziej aktywnych była wycieczka do Poznania. Do udziału w wycieczce zakwalifikowano 20 pacjentów, którym towarzyszyło 4 opiekunów. Program wycieczki obejmował: wizyta w Centrum Nauki - Laboratorium Wyobraźni w Poznaniu, wizyta w pizzerii-element socjoterapeutyczny, seans filmowy w kinie.
 - b) pacjenci, którym stan zdrowia nie pozwolił na udział w wycieczce otrzymali zaproszenie na poczęstunek w postaci pizzy przygotowanej przez terapeutów przy współudziale pacjentów w Oddziale, a także nagrody rzeczowe dostosowane do potrzeb pacjenta różnicowany stosownie do uzyskanego wyniku - odzież, słodczyce i kawa.
 - 3) W ramach działań terapeutycznych oraz integracji z placówkami o podobnym zakresie działań pacjenci ZOLiRM Filii w Owińskach odwiedzili Zakład Opiekuńczo-

Lecznicy w Śremie. Celem wizyty było wspólnie świętowanie 125-lecia istnienia tego Oddziału w którym uczestniczyło 18 osób z ZOLiRM Oddział w Owińskach.

- 4) W celu podtrzymywania systemu motywującego pacjentów do zaangażowania i aktywności w realizację indywidualnych planów terapeutycznych zespół terapeutyczny podjął decyzję o nagrodzeniu 46 pacjentów najbardziej aktywnych i zaangażowanych w I połowie 2018 r. w następujących formach:
 - a) 30 pacjentów otrzymało nagrody rzeczowe oraz słodki poczęstunek przygotowany przez pracowników ZOLiRM,
 - b) 16 pacjentów zakwalifikowano do wyjazdu na wycieczkę Częstochowa-Kraków-Wieliczka. Pacjentom zapewniono transport, wyżywienie i zwiedzanie.
- 5) W ramach corocznych działań integracyjnych na rzecz rodzin pacjentów oraz społeczności lokalnej zorganizowano na terenie Oddziału piknik integracyjny. Tematem przewodnim pikniku był styl grecki pod tytułem „U stóp Olimpu”. W wydarzeniu wzięło udział 79 pacjentów. Terapeuci Oddziału wraz z pacjentami przygotowali dekoracje i materiały do przeprowadzenia konkursów i zabaw oraz słodki poczęstunek. Zapewniono również piknikowe posiłki tj. kiełbaski z grilla, chleb ze smalcem itp. oraz grecką muzykę na żywo.
- 6) W Filii w Owińskach prowadzono zajęcia terapeutyczno-rehabilitacyjne w zakresie teatroterapii, muzykoterapii, hortikuloterapii, specjalistycznych indywidualnych zajęć oraz terapii ruchem/fizjoterapii.

Zajęcia teatroterapeutyczne realizowano trzy razy w tygodniu w formie indywidualnej i grupowej. Działaniami objęto w ciągu roku 60 pacjentów z czego 56 uczestniczyło w zajęciach grupowych, 3 pacjentów w zajęciach indywidualnych, 1 pacjenta zakwalifikowano na zajęcia grupowe i indywidualne. Zajęcia prowadzono w grupach od 3 do 25 osób, które dostosowano do możliwości i potrzeb pacjentów.

Zajęcia muzykoterapeutyczne realizowano raz w tygodniu w formie indywidualnej i grupowej. Działaniami muzykoterapeutycznymi objęto 43 pacjentów, z czego 33 uczestniczyło w zajęciach grupowych, 5 w zajęciach indywidualnych, 5 zakwalifikowano na zajęcia grupowe i indywidualne. Zajęcia prowadzono w grupach od 14 do 24 osób.

Zajęcia hortiterapeutyczne realizowano dwa razy w tygodniu w formie indywidualnej i grupowej. Działaniami hortiterapeutycznymi objęto 44 pacjentów, z czego 35 uczestniczyło w zajęciach grupowych, 9 w indywidualnych. Zajęcia prowadzono w grupach 9-10 osobowych. Specjalistyczne zajęcia indywidualne fizjoterapeutyczne realizowano 3 razy w tygodniu objęto nimi 22 pacjentów. W ciągu całego roku w zajęciach fizjoterapeutycznych uczestniczyło łącznie 74 pacjentów, z czego 38 uczestniczyło w zajęciach grupowych, 29 w indywidualnych, 7 pacjentów zakwalifikowano do zajęć grupowych i indywidualnych. W roku 2018 przeprowadzono łącznie 4623 zabiegi z zakresu fizjoterapii.

Poza ww. zajęciami w ramach zajęć terapeutyczno-rehabilitacyjnych w Oddziale odbywały się także inne zajęcia o charakterze terapeutycznym w tym: z zakresu socjoterapii takie jak trening umiejętności samoobsługi, siłwoterapia, imprezy okolicznościowe itp., zajęcia ergoterapii w pracowniach (ceramika, filcowanie, witraż, stolarstwo), arteterapia (biblioterapia, zajęcia artystyczne w sali terapii, filmoterapia), zebrania społeczności terapeutycznej, zajęcia edukacyjno-terapeutyczne, zajęcia stymulujące funkcje poznawcze, zajęcia komputerowe.

W ramach wszystkich powyższych zajęć realizowane są także działania służące przygotowaniu i realizacji różnego typu wydarzeń o charakterze integracyjnym w tym m.in. współudział w projekcie „Czerwonackie Papierowe Lato”, Zabawa Andrzejkowa, koncerty i wieczory muzyczne, obchody świąt, rocznic zgodnie

z kalendarzem np. w roku bieżącym 100-lecie odzyskania Niepodległości Polski, które uczczono grą terenową.

6. Zapisy § 5 umowy dotacji zobowiązują do cyt: „*Zapewnienia promocji Miasta poprzez wszechstronne informowanie i podawanie do opinii publicznej faktu otrzymania dotacji ze środków budżetu Miasta Poznania w sposób zapewniający szeroki przekaz kierowany do odbiorców (np. informacje dla mediów, komunikaty ustne, wystąpienia publiczne)*”. Okazano kontrolującej dowód umieszczenia informacji na stronie internetowej ZOLiRM o współfinansowaniu z budżetu Miasta Poznania utrzymania trwałości projektu (zał.25). Innych źródeł informowania odbiorców o otrzymanej dotacji z Miasta Poznania kontrolującej nie wskazano.

Na stronie internetowej Oddziału Opiekuńczo-Leczniczego Psychiatrycznego dla mężczyzn w Owińskach umieszczono informację o zrealizowanym projekcie cyt: „*Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach*” dofinansowano z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 w ramach Programu Operacyjnego PL07 „*poprawa i lepsze dostosowanie ochrony do trendów demograficzno-epidemiologicznych*”. Brak informacji o otrzymanej dotacji Miasta Poznania na zadanie pn. „*Zachowanie trwałości projektu Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach*”.

Biorąc pod uwagę fakt, że Miasto Poznań podpisało czteroletnią umowę udzielenia dotacji podmiotowej (łącznie w kwocie 860 000 zł) na realizację zadania „*Zachowanie trwałości projektu Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach*” w ocenie kontrolującej informacja o dotowaniu zadania zasługuje na zdecydowanie szerszy przekaz publiczny.

7. Zgodnie zapisami § 6 umowy dotacji Zakład zobowiązany jest do składania sprawozdań kwartalnych z realizacji planowanego zakresu, począwszy od I kwartału 2018 r. Sprawozdania sporządza pracownik Zakładu zatrudniony na stanowisku ds. administracyjno-inwestycyjnych, któremu powierzono obowiązki ujęte w karcie stanowiska pracy cyt: „*Przygotowywanie sprawozdań i dokumentacji zgodnie z obowiązującymi przepisami dla instytucji zewnętrznych z zakresu prowadzonych zadań*” (zał.3). Okazano kontrolującej kwartalne sprawozdania – „*informacja o finansowym i rzeczowym stanie zaawansowania zadań projektowych*”, które jak poinformowano, przekazywane były zarówno pocztą mailową wersje elektroniczne i wersje papierowe do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania (WZiSS UMP). Ze sprawozdań wynika, że otrzymana dotacja na koniec I kwartału 2018 r. została wykorzystano łącznie w kwocie 132 089,12 zł, na koniec II kwartału łącznie w kwocie 164 785,56 zł, na koniec III kwartału łącznie 215 000 zł (zał.4). 11.10.2018 r. przekazano elektronicznie do WZiSS UMP sprawozdanie rozliczające i zamykające dotację 2018 roku sporządzone według wzoru załącznika nr 4 do umowy dotacji (zał.5). Sprawozdanie podpisał dyrektor Zakładu i zaparafował pracownik ds. administracyjno-inwestycyjnych.

Wykaz dowodów źródłowych wydatków ujęto w sprawozdaniu z rozliczenia dotacji – „*zestawienie faktur i innych dokumentów dotyczących dotowanego zadania*” zadania ZSS/B/001 pn. „*Zachowanie trwałości projektu Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach*” zał.5, na podstawie którego zweryfikowano oryginały dowody

źródłowe wydatków dotyczące dotacji. W sprawozdaniu oprócz dowodów źródłowych wydatków pochodzących z dotacji ujęto dowody, wykazano dowody źródłowe finansowane z innych źródeł. Kontrolującej okazano wszystkie dowody źródłowe wydatków kwalifikowane do realizowanego zadania „Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach” dofinansowano z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 w ramach Programu Operacyjnego PL07 „poprawa i lepsze dostosowanie ochrony do trendów demograficzno-epidemiologicznych” niezależnie od źródła finansowania.

W pozycjach 3,6-8,11-14,53,55-62,64-72,118-120,132-134 sprawozdania wykazano wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia z pacjentami (zał.7):

- a) na umowę zlecenie realizująca zajęcia z muzykoterapii,
- b) na umowę o pracę 0,5 etatu realizująca zajęcia z horticultoterapii z arteterapią,
- c) na umowę o pracę 0,5 etatu realizująca zajęcia teatroterapii oraz specjalistyczne, indywidualne zajęcia dla osób niepełnosprawnych w stopniu głębokim i głębszym,
- d) na umowę o pracę 1 etat realizująca zajęcia z fizjoterapii,
- e) na umowę o pracę 0,5 etatu asystent ds.trwałości projektu.

W celu uszczegółowienia składowych wynagrodzeń wykazanych w sprawozdaniu Zakład sporządził ich wykaz sporządzony na podstawie list wynagrodzeń osób realizujących zadanie zał.13.

Zgodnie z zapisami § 3 ust.4 Zarządzenia nr 37/2011 Dyrektora Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu z dnia 30.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznych i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu, cyt.: „*Warunkiem zakwalifikowania dowodu do ujęcia w ewidencji księgowej jest jego sprawdzenie i poddanie kontroli zgodności z prawem zamówień publicznych, czyli sprawdzenie zgodności przedmiotu zamówienia, trybu zamówienia, adresu dostawcy lub wykonawcy, ceny jednostkowej oraz wartości (zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych), której dokonuje Wydział Zamówień Publicznych, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej*” (zał.9). Ustalono, że w Zakładzie nie funkcjonuje „Wydział Zamówień Publicznych” jak zapisano w instrukcji. Na kontrolowanych dowodach księgowych drugostronnie umieszczono informację w zakresie zrealizowania zamówienia na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (za wyjątkiem dostawców usług uznanych za jedynych), przy których znajduje się podpis pracownika Zakładu zatrudnionego na stanowisku ds. administracyjno-inwestycyjnych. W ocenie kontrolującej należy skorygować wewnętrzne regulacje mając na uwadze jednoznaczne ustalenie, komu powierza się ten rodzaj kontroli, a tym samym ponosi za nią odpowiedzialność.

Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej 30 000 euro, umocowano Zarządzeniem nr 33/2017 z dnia 28.12.2017 r. (zał.10) i ustalono w nim próg wartości 8 000 euro, dla zamówień których stosowanie procedur określonych w Regulaminie nie jest obligatoryjne.

Dowody księgowe posiadają znamiona dokonania kontroli wewnętrznej: sprawdzono pod względem merytorycznym, a także pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty, jak stanowi ww. wewnętrzna regulacja instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, za wyjątkiem opłat podatku od nieruchomości oraz opłat ubezpieczeniowych (zał.18). Wydatki w zakresie opłat podatku od nieruchomości udokumentowano deklaracją za 2018 rok kierowaną pismem Dyrektora

ZOLiRM do gminy oraz analizą rat otrzymaną z gminy. Wydatki w zakresie ubezpieczenia udokumentowano 3 polisami z dnia 31.05.2017 r. nr 1020155461, 1020155489, 1020152029, łączna składka okazanych polis wynosi 4 919,64 zł. Podczas wstępnego podsumowania wyników kontroli gł.księgowa okazała odrębne arkusze papieru, na których uzupełniono opisy i dowody dokonania kontroli wewnętrznych dowodów źródłowych wydatków (zał.20). Polisy dotyczą okresu ubezpieczenia od 01.06.2017 r. do 31.05.2018 r. Należności rozłożono na 3 raty składek wyznaczonych do zapłaty w terminach: 20.06.2017 r., 02.10.2017 r., 31.01.2018 r. Jak wyjaśniła gł.księgowa ostatnia składka dotyczy składki ujętej w sprawozdaniu (poz.24) rozliczonej z dotacji Miasta Poznania 2018 r. w kwocie 1 639,86 zł. Wyciąg bankowy nr 5 z 29.01.2018 r. potwierdza zapłatę łączną kwotę składek dotyczących czasu trwania ochrony ubezpieczeniowej przypadających na czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień październik, listopad i grudzień 2017 roku oraz na miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień i maj 2018 r. (zał.19). Zatem na rok 2017 przypada część składek ochrony ubezpieczeniowej 7 miesięcy i ich wartość wynosi 2 869,79 zł. Na rok 2018 przypada część składek ochrony ubezpieczeniowej 5 miesięcy i ich wartość wynosi 2 049,85 zł. W związku z tym, że umowę dotacji (zał.1) podpisano 2.01.2018 r. w ramach rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 roku możliwe było wykazanie części składki ubezpieczeniowej za czas trwania ochrony ubezpieczeniowej przypadającej w miesiącu styczniu, lutym, marcu, kwietniu i maju 2018 r. tj. kwoty 2 049,85 zł. Gł.księgowa w swoim pisemnym wyjaśnieniu (zał.12) stoi na stanowisku cyt.: „(...) Ubezpieczyciel wyznaczył trzy transze i terminy płatności ostatnia trzecia transza została zapłacona przez Zakład 29.01.2018 r. Okres ubezpieczenia to 12 miesięcy z których na rok 2018 przypada 5 miesięcy dlatego też uzasadnionym było pokrycie składki z dotacji uzyskanej w 2018 roku”.

W sprawozdaniu w kolumnie „data wystawienia” poz. 24 – zamieszczono datę 01.06.2017 podczas, gdy polisy ubezpieczeniowe są z 30.05.2017 r.

Dowody księgowe poddane kontroli drugostronnie opisano cyt: „Wydatek dokonany w ramach utrzymania trwałości projektu nr 184/07/13 pn. Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach w ramach umowy nr 019/184/7/MF EOG NMF/2014/00/1816/1472 z 12.12.2014 r. Program operacyjny PL07 „Poprawa i lepsze dostosowanie ochrony zdrowia do trendów demograficzno-epidemiologicznych” dofinansowany z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014” (przykłady w zał.14). Ponadto wskazano wartość i źródło finansowania wydatków.

Stwierdzono 10 przypadków faktur, które obejmują rozliczenia dotyczące utrzymania i eksploatacji obiektu za okres roku 2017 i 2018 r., w sprawozdaniu ujęte w pozycjach (faktury w zał.21):

- nr 52 za okres od 23.12.2017 r. do 08.03.2018 r.,
- nr 30 za okres od 23.12.2017 r. do 26.01.2018 r.,
- nr 29 za okres od 23.12.2017 r. do 26.01.2018 r.,
- nr 28 za okres od 30.12.2017 r. do 31.01.2018 r.,
- nr 27 za okres od 19.12.2017 r. do 18.01.2018 r.,
- nr 19 za okres od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- nr 18 za okres od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- nr 26 za okres od 1.12.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- nr 17 za okres od 23.11.2017 r. do 22.12.2017 r.,
- nr 16 za okres od 1.12.2017 r. do 29.12.2017 r.

Koszty dotyczyły okresów wykraczających poza okres wskazany ww. umowie dotacji i nie powinny być rozliczne z dotacji otrzymanej w 2018 roku. Jednakże z uwagi na okoliczność, że 19.10.2017 r. Miasto Poznań udzieliło dotacji podmiotowej cyt: „na dofinansowanie trwałości projektu pn. „Poprawa jakości i opieki nad niesamodzielnymi z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach finansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 na podstawie zapisów decyzji Ministerstwa Zdrowia nr MZ-FEMF-9022-3/SR/14 z dnia 16 września 2014 r.”, z terminem wykorzystania środków do 31.12.2017 r. kontrolująca uznaje wyjątkowo wydatki z dotacji otrzymanej w 2018 roku udokumentowane fakturami dotyczącymi kosztów roku 2017 r. (umowa dotacji z 2017 r. w zał.22).

W ocenie kontrolującej opisy niektórych dowodów źródłowych wydatków wymagają uszczegółowienia w zakresie:

- numeru umowy dotacji z której realizowany jest wydatek,
- w przypadku konserwacji urządzeń wskazania obiektu, którego usługa dotyczy oraz urządzeń podlegających konserwacji,
- w przypadku usług telekomunikacyjnych wskazania numerów tel. dotyczących obiektu Owińska. Przykłady faktur w zał.23.

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu - kolumna „zapłacono ze środków z dotacji”, a drugostronnym opisem dowodów księgowych:

- w 10 przypadkach w sprawozdaniu - poz. 79, 93, 191, 185, 183, 195, 196, 197, 199, 203, wskazano źródło finansowania z dotacji 0,00 złotych, opis dowodów księgowych wskazywał na pokrycie ich w całości ze środków pochodzących z dotacji (zał.14),
- w dwóch przypadkach w sprawozdaniu - poz.155 wskazano źródło finansowania z dotacji 1 065,32 złotych, poz.78 wskazano źródło finansowania z dotacji 5 094,60 złotych, opis dowodów księgowych wskazywał na pokrycie ich w całości ze środków pochodzących z dotacji (zał.15,16),
- w 5 przypadkach w sprawozdaniu - poz.168, 179, 192, 194, 202 wskazano źródło finansowania z dotacji 0,00 złotych, opis dowodu księgowego wskazywał na częściowe pokrycie z dotacji i częściowe ze środków własnych Zakładu (zał.17).

W trakcie czynności kontrolnych skorygowano opisy dowodów księgowych dostosowując do wartości wykazanych w sprawozdaniu (zał.5).

W trzech przypadkach dowody księgowe ujęte w sprawozdaniu poz. 191, 25, 22 (zał.24) nie posiadały zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi o nie spełnionych minimalnych wymogów określonych w art.21 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019 r. poz. 351, t.j.).

III. Ocena

Zakład wykorzystał przekazane środki finansowe zgodnie z celem na jaki je uzyskał tj. na potrzeby realizacji działań terapeutycznych pacjentów, a także utrzymania i eksploatacji obiektu Owińska. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację zadania. W szczególności niezbędne jest zapewnienie spójności pomiędzy opisami dowodów źródłowych wydatków z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rozliczającym dotację.

IV. Zalecenia

1. Stosować warunki umowy dotacji w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla otrzymywanej dotacji.
2. W miarę możliwości zapewnić szerszy przekaz publiczny o dotowaniu zadania z budżetu Miasta Poznania.
3. Ustalić w wewnętrznych regulacjach komu powierza się odpowiedzialność za informację zamieszczaną na dowodach źródłowych wydatków w zakresie zastosowania Ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Zapewnić, aby wszystkie dowody źródłowe wydatków posiadały znamiona dokonania wewnętrznych kontroli.
5. W zakresie składek ochrony ubezpieczeniowej w ramach dotacji rozliczać części opłat przypadających na okres umowy dotacji.
6. Rozliczać z dotacji wydatki udokumentowane fakturami dotyczącymi kosztów niewykraczających poza okres wskazany w umowie dotacji.
7. Szczegółowo drugostronnie opisywać dowody źródłowe.
8. Zapewnić spójność zapisów w zakresie wartości źródła finansowania pomiędzy sprawozdaniem, a drugostronnym opisem dowodu źródłowego wydatków.
9. Zapewnić, aby wszystkie dowody księgowe posiadały kwalifikację do ujęcia w księgach rachunkowych i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Pouczenie

Oczekuję informacji o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Informację proszę przekazać w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia za pośrednictwem Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Załączniki do wystąpienia pokontrolnego pozostają przy egzemplarzu pozostającym w Urzędzie Miasta.

Wystąpienie sporządzono w 2 egzemplarzach:

1. Egzemplarz nr 1 – dla Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ,
2. Egzemplarz nr 2 – dla Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych UM, wraz z załącznikami.

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, *1. sierpnia* 2019 r.

WZ. PREZYDENTA MIASTA
Jędrzej Sclarski
Z-CA PREZYDENTA MIASTA POZNANIA
podmiot uprawniony do kontroli

Załączniki:

1. Umowa dotacji nr ZSS-V.3041.6.1.2018.
2. WB nr 6.
3. Karty stanowiska pracy.
4. Sprawozdania kwartalne.
5. Sprawozdanie z rozliczenia dotacji.

6. Sprawozdanie merytoryczne.
7. Wykaz pracowników.
8. Zarządzenie nr 6/2018.
9. Zarządzenie nr 37/2018, 37/2011.
10. Zarządzenie nr 33/2017.
11. Zarządzenie nr 38/2011.
12. Notatka w trakcie kontroli.
13. Dokumentacja księgowa wynagrodzeń.
14. Faktury w których stwierdzono rozbieżności pomiędzy opisem a sprawozdaniem
15. Faktury w których stwierdzono rozbieżności pomiędzy opisem a sprawozdaniem
16. Faktury w których stwierdzono rozbieżności pomiędzy opisem a sprawozdaniem
17. Faktury w których stwierdzono rozbieżności pomiędzy opisem a sprawozdaniem.
18. Polisy ubezpieczeniowe, podatek od nieruchomości.
19. WB nr 5.
20. Opis dotyczący podatku i polis ubezpieczeniowych.
21. Faktury obejmujące okres rozliczeniowy 2017 roku.
22. Umowa dotacji ZSS-V.3041.63.2017.
23. Faktury wymagające uszczegółowienia opisów.
24. Brak dekretacji na fakturach.
25. Rzut z ekranu.
26. Wydruki z ZU i ZMP.

