



Urząd Miasta Stołecznego Warszawy

Biuro Kontroli

ul. Niecała 2, 00-098 Warszawa, tel. 22 443 32 35, 22 443 32 36, faks 22 443 32 37

adres do korespondencji: Aleje Jerozolimskie 44, 00-024 Warszawa

Sekretariat.BKW@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, 19 kwietnia 2024 r.

Znak sprawy: KW-ZSS.1712.83.2023.MPU

Pan

Paweł Chęciński

Dyrektor

Samodzielnego Zespołu Publicznych

Zakładów Lecznictwa Otwartego

Warszawa Praga-Północ

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 9 umowy o realizację zadania publicznego nr UMIA/PZ/B/VI/1/1/MS/8/2021 z dnia 2 marca 2021 r., w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ w okresie od 09.11.2023 r. do 13.12.2023 r., w przedmiocie dokonania oceny procesu realizacji i rozliczenia programu promocji zdrowia m.st. Warszawy „Zdrowy Uczeń” prowadzonej przez Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ, której wyniki zostały przedstawione w Protokole kontroli podpisanym 15.02.2024 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 4 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Panu niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Kontrola przeprowadzona w Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ (dalej: SZPZLO Warszawa Praga-Północ) obejmowała ocenę procesu realizacji i rozliczenia programu promocji zdrowia m.st. Warszawy „Zdrowy Uczeń” prowadzonej przez SZPZLO Warszawa Praga-Północ. Program był zgodny z założeniami Uchwały nr LXVI/1800/2018 Rady m.st. Warszawy z dnia 10 maja 2018 r. w sprawie przyjęcia strategii rozwoju miasta stołecznego Warszawy do 2030 roku (Cel operacyjny 2.3.: Korzystamy z usług blisko domu). Program miał za zadanie zapewnić warunki do zdobywania przez uczniów wiedzy w zakresie zachowań prozdrowotnych i poszanowania własnego zdrowia. Program był zrealizowany w środowisku nauczania i wychowania na podstawie uchwały Nr XLIII/1326/2021 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z 14 stycznia 2021 r. w sprawie przyznania w 2021 r. dotacji na realizację programu promocji zdrowia „Zdrowy Uczeń”.

Zgodnie z § 12 pkt 1b i § 13 ust. 1 pkt 1 ppkt. 5 regulaminu organizacyjnego SZPZLO Warszawa Praga-Północ¹ zakres udzielanych przez Zakład świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej obejmuje m.in.: świadczenia pielęgniarstwa szkolnego udzielane w środowisku nauczania i wychowania w gabinetach medycyny szkolnej zlokalizowanych w szkołach i placówkach szkolno-wychowawczych.

Program promocji zdrowia m.st. Warszawy „Zdrowy Uczeń” (dalej: Program) był prowadzony przez SZPZLO Warszawa Praga-Północ na terenie Dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy oraz na terenie Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy dla grupy uczniów i realizowany na podstawie umowy nr UMIA/PZ/B/VI/1/1/MS/8/2021 z dnia 2 marca 2021 r. w sprawie przyznania dotacji (dalej: Umowa) Zleceńodawca, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do uchwały Nr XLIII/1326/2021 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z 14 stycznia 2021 r., zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 885 560,00 zł.

Nadzór merytoryczny nad realizacją Programu w placówkach oświatowych, w których SZPZLO Warszawa Praga-Północ świadczył usługę medyczną z zakresu medycyny szkolnej pełniła Zastępca Dyrektora do spraw pielęgniarstwa i Pielęgniarka koordynująca pracę medycyny szkolnej.

Wyniki kontroli wykazały:

1. Dla każdej z placówek oświatowych z każdego miesiąca², w którym był realizowany Program została wypełniona przez pielęgniarkę „Ankieta ewaluacyjna – program promocji zdrowia „Zdrowy uczeń”, zgodnie z Programem stanowiącym załącznik Nr 1 do Umowy, w którym ustalono, że przedmiotowe ankiety będą miernikiem realizacji zadania.

¹ wprowadzonego zarządzeniem nr 3/2021 Dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ

² Z zastrzeżeniem jednego oferenta, tj. Centrum Medyczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego Sp. z o.o., który w okresie od dnia zawarcia umowy 26.03.2021 r. do 30.06.2021 r. (dotyczy okresu za rozliczenie I transzy umowy nr 19/K/2021) nie realizował przedmiotu umowy z uwagi na trwającą epidemię Covid-19.

2. Pielęgniarki szkolne po zakończeniu realizacji tematów edukacyjnych przeprowadzały testy i ankiety sprawdzające wiedzę uczniów³ oraz różnego rodzaju konkursy w zakresie zdrowia, co było zgodne z założeniami Programu, a przedmiotowe ankiety były miernikiem realizacji zadania. Według oceny pielęgniarek przedstawionej w zbiorczym sprawozdaniu z ewaluacji⁴ w czerwcu i grudniu, uczniowie dzięki realizacji programu zwiększyli wiedzę w 26-40%.
3. Każda z pielęgniarek⁵ posiadała kwalifikacje wymagane przepisami krajowymi⁶.
4. Pielęgniarki szkolne realizowały Program w godzinach przebywania uczniów (obecność uczniów w świetlicy, zastępstwa, godziny wychowawcze) i pracy pielęgniarki na terenie szkoły określonych w umowie z NFZ⁷ zgodnie z założeniami Programu.⁸ Ponadto Pielęgniarki wykonywały czynności związane z programem „Zdrowy Uczeń” poprzez planowanie, przygotowanie zajęć, ewaluację i prowadzenie sprawozdawczości z jego realizacji zgodnie z zawartą Umową.
5. Podczas realizacji Programu osiągnięto założone rezultaty miękkie: wiedza uczniów wzrosła, czego dowodem były prawidłowo udzielane odpowiedzi uczniów na zadawane pytania podczas pogadanek po zakończonym procesie edukacji, czy testy i ankiety wypełniane przez uczniów.
6. Program był realizowany w pandemii i podczas zdalnego nauczania uczniów. W toku kontroli ustalono, że w związku z częściową nauką zdalną/hybrydową z powodu stanu zagrożenia epidemicznego w roku 2021 nie zrealizowano wszystkich tematów i treści ze wszystkimi uczniami oraz nie wykorzystano wszystkich zaplanowanych metod i środków realizacji:
 - 1) w semestrze letnim Program nie został w ogóle zrealizowany przez jednego podwykonawcę – Centrum Medyczne Warszawski Uniwersytet Medyczny w podległej mu placówce^{9,10}

³ Testy były przechowywane w gabinetach medycyny szkolnej, kontrolująca nie prosiła o ich dostarczenie, a w toku kontroli jako dowód w tej sprawie przyjęła wyjaśnienia Dyrektora.

⁴ Było ono załącznikiem do sprawozdania merytorycznego. Wzór zbiorczego sprawozdania z ewaluacji był załącznikiem nr 8 do Umowy.

⁵ Do kontroli przedstawiono 15 kopii dokumentów potwierdzających prawo wykonywania zawodu pielęgniarek zgodnie z uozpip, tj.: kopie Zaświadczeń o prawie wykonywania zawodu pielęgniarki, osób spośród listy pracowników przekazanych pismem znak sprawy DS.070.1876.2023.DR z dnia 13 listopada 2023 r., tj.: Pielęgniarek medycyny szkolnej zatrudnionych w okresie od 01.01.2021 do 08.11.2023 r., w tym 3 pielęgniarek zatrudnionych na umowę o udzielenie zamówienia na udzielanie świadczeń zdrowotnych pielęgniarskich w SZPZLO Warszawa Praga-Północ do dnia 31.12.2022 r.

⁶ Zgodnie z ustawą z dnia 15 lipca 2011 r. o zawodach pielęgniarki i położnej – dalej uozpip (Dz. U. z 2014 r. poz. 1435 ze zm.) i art. 5 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o opiece zdrowotnej nad uczniami (Dz. U. z 2019 r. poz. 1078 ze zm.)

⁷ Narodowy Fundusz Zdrowia

⁸ Harmonogram pracy pielęgniarek dla danej placówki oświatowej na rok 2021 został przekazany do kontroli.

⁹ Dotyczy Zespołu Szkół Gastronomicznych im. Profesora Eugeniusza Pijanowskiego, w którym mieści się Technikum i Branżowa szkoła I stopnia.

¹⁰ Informacje zaczerpnięte ze sprawozdania za semestr letni i Zbiorczego sprawozdania z ewaluacji program promocji zdrowia zdrowy uczeń i dokumentów rozliczeniowych programu.

2) w semestrze zimowym Program był realizowany we wszystkich zaplanowanych placówkach¹¹.

7. Odbiorcami programu byli uczniowie szkół na terenie Dzielnicy Praga Północ m.st. Warszawy oraz na terenie Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy zgodnie z zawartą Umową oraz uczniowie szkół będący pod opieką podwykonawców, z którymi Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ zawarł umowę na jego realizację (NZOZ "SCHOLA-MED", NZOZ "ZDROWIE" s.c., Centrum Medyczne WUM spółka z o.o. oraz Zakładem Medycznym „KAAR – MED” sp. z o.o.).”

W toku kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości i uchybienia:

1. Brak podpisu osoby kontrolującej lub adnotacji o braku podpisu na wszystkich 13 Protokołach z kontroli realizacji programu zdrowotnego „Zdrowy Uczeń” przeprowadzonej przez SZPZLO Warszawa Praga-Północ ul. Jagiellońska 34 w 17 szkołach¹² z dnia 29.06.2021 r., a realizowanego w szkołach na terenie dzielnicy Praga Północ przez pielęgniarki środowiska nauczania i wychowania zatrudnione w SZPZLO Warszawa Praga-Północ.
Ustalono, że wszystkie Protokoły z kontroli zostały podpisane tylko przez jedną z dwóch osób kontrolujących - Pielęgniarkę Koordynującą. Na przedmiotowych Protokołach nie było też żadnych adnotacji o przyczynie braku podpisu przez drugą kontrolującą – Zastępcę dyrektora ds. pielęgniarstwa.
2. W zakresie dokumentacji księgowej:
 - 1) 1 przypadek braku bieżącego ewidencjonowania wydatków poniesionych w ramach Programu na wyodrębnionym koncie księgowym dla realizacji Programu.
Ustalono, że wynagrodzenia z listy płac i faktury związane z realizacją Programu za okres marzec - czerwiec 2021 r.¹³ zostały ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu grudniu 2021 r., a nie w czasie gdy była rozliczana I transza Programu.
 - 2) 1 przypadek niedochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji Faktury rozliczanej w ramach Programu w zakresie zgodności danych ze stanem faktycznym.
Faktura nr F/003349/21 z dnia 18.05.2021 r.¹⁴ na kwotę 927,51 zł (finansowana w ramach Programu w wysokości 250 zł) została opłacona w dniu 21.06.2021 r., tj. 4 dni po terminie

¹¹ Informacje zaczerpnięte ze sprawozdania za semestr zimowy i Zbiorczego sprawozdanie z ewaluacji program promocji zdrowia zdrowy uczeń.

¹² Do kontroli nie przedstawiono dowodów przeprowadzenia kontroli w Zespole Szkół nr 33 przy ul. Targowej 86 w Warszawie, gdzie mieściło się Technikum i Branżowa szkoła I stopnia, z uwagi na to, że w okresie marzec – czerwiec 2021 r. oferent Centrum Medyczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego sp. z o.o. nie realizował umowy w niniejszej placówce.

¹³ Nie dotyczy 3 faktur, które zostały ujęte w planie kont w czerwcu 2021 r.: nr 18/2021 z dnia 25.06.2021 r., nr F05/06/2021/B z dnia 25.06.2021 r. i nr 3/06/2021 z dnia 25.06.2021 r. (faktury dotyczyły rozliczenia z oferentami).

¹⁴ dotyczy faktury rozliczanej w I transzy Programu.

wskazany na fakturze – 17.06.2021 r. W przedmiotowej sprawie Dyrektor wyjaśnił, że ww. Faktura wpłynęła do SZPZLO Warszawa Praga-Północ dopiero w dniu 31.05.2021 r. i tego samego dnia odebrano towar, co poświadczono zostało adnotacją na fakturze przez pracownika SZPZLO. W tym czasie strony rozliczające się w tej fakturze obowiązywała umowa¹⁵ zgodnie, z którą¹⁶ zapłata miała nastąpić przelewem w terminie 30 dni od daty dostawy towaru i prawidłowo wystawionej faktury VAT. W związku z powyższym pracownik przyjmujący przedmiotową fakturę powinien odesłać ją do korekty w zakresie określonego na niej błędnego terminu płatności.

3) 4 przypadki naruszenia warunków umowy¹⁷ z oferentami, poprzez nieterminowe opłacenie faktur za realizację Programu.

W zakresie 3 faktur¹⁸ ustalono, że zgodnie z zapisami umów¹⁹ realizacja należności miała następować w terminie I transzy do 26.06.2021 r. na podstawie otrzymanej faktury wraz z dodatkowymi dokumentami.

Z przekazanych do kontroli dokumentów dotyczących rozliczenia I transzy za okres marzec-czerwiec 2021 r. wynika, że 3 faktury zostały opłacone 30.06.2021 r.:

- faktura nr 18/2021 z dnia 25.06.2021 r.; nie wskazano terminu płatności; data wpływu dokumentu do SZPZLO 25.06.2021 r.; została zapłacona 30.06.2021 r.;
- faktura nr 3/06/2021 z dnia 25.06.2021 r.; termin płatności do 02.07.2021 r.; data wpływu dokumentu do SZPZLO 30.06.2021 r.; została zapłacona 30.06.2021 r.;
- faktura nr F05/06/2021/B z dnia 25.06.2021 r.; termin płatności do 02.07.2021 r.; brak daty wpływu dokumentu do SZPZLO; została zapłacona 30.06.2021 r.

W związku z powyższym 3 faktury zostały opłacone 4 dni po terminie.

Natomiast w zakresie czwartej faktury, tj. faktura nr 35/2021 z dnia 2.11.2021 r. (nie miała wskazanego terminu płatności), która wpłynęła do SZPZLO w dniu 3.11.2021 r., została zapłacona w dniu 19.11.2021 r. Natomiast zgodnie z umową²⁰ realizacja należności miała następować w terminie II transzy do 31.10.2021 r. na podstawie otrzymanej faktury wraz z dodatkowymi dokumentami, czyli faktura ta została opłacona 19 dni po terminie.

Mimo, że 2 z 4 faktur były opłacone zgodnie z terminem wskazanym na nich, to zostały opłacone z naruszeniem warunków umów. Dodatkowo należy podkreślić, że w przedmiotowych umowach z oferentami nie wskazano terminu na przekazanie dokumentów rozliczeniowych z uwzględnieniem terminu na weryfikację tych dokumentów.

¹⁵ Umowa nr 37/2022 z dnia 05.10.2020 r. (obowiązywała do dnia 04.10.2021 r.) nie została przekazana do kontroli.

¹⁶ § 5 pkt 3 przedmiotowej umowy

¹⁷ dotyczy umowy nr 17/K/2021 z dnia 26 marca 2021 r.; 18/K/2021 z dnia 26 marca 2021 r.; 20/K/2021 z dnia 26 marca 2021 r. wraz z aneksami; umowy nr 20/K/2021 z dnia 26.03.2021 r. wraz z aneksami

¹⁸ dotyczy faktur: nr 18/2021 z dnia 25.06.2021 r.; nr 3/06/2021 z dnia 25.06.2021 r.; nr 3/06/2021 z dnia 25.06.2021 r.

¹⁹ § 9 pkt. 6 umów: nr 17/K/2021 z dnia 26 marca 2021 r.; nr 18/K/2021 z dnia 26 marca 2021 r.; nr 20/K/2021 z dnia 26 marca 2021 r.

²⁰ § 2 aneksu nr 2 do umowy nr 20/K/2021 z dnia 26.03.2021 r.

Praktyka taka jest nieprawidłowa, ponieważ nie uwzględnia czasu na rzetelną weryfikację przekazanej dokumentacji przed dokonaniem rozliczenia.

3. W zakresie dokumentacji kadrowej:

- 1) Nieaktualny Regulamin Premiowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ z dnia 13.01.2005 r.²¹
Regulamin Premiowania nie przewidywał wynagrodzenia/premii za realizację, takich zadań czasowych jak projekty realizowane w ramach różnych dotacji przyznanych SZPZLO Warszawa Praga-Północ. Dodatkowo na jego nieaktualność wskazuje fakt jego obowiązywania przez 19 lat bez zmian pomimo, iż sama struktura i zadania jednostki ulegała modyfikacjom.
- 2) Brak pisemnego zlecenia pracownikom SZPZLO prowadzenia szkoleń dla pielęgniarek realizujących Program w placówkach oświatowych.
Ustalono, że 2 pracownice²² szkoliły pielęgniarki realizujące Program w placówkach oświatowych. Pielęgniarki te nie miały w swoich zakresach obowiązków zadania, które miało by polegać na prowadzeniu szkoleń, ani podpisanych dodatkowych umów (np. zlecenia) w tym zakresie. W toku kontroli SZPZLO nie przedstawił na piśmie żadnych dowodów, które dokumentowałyby warunki realizacji zleconego zadania, tj. merytoryczne, finansowe czy ilościowe. Dyrektor SZPZLO wyjaśnił, że obie pracownice szkoliły pielęgniarki w ramach Programu na podstawie ustnych ustaleń pomiędzy tymi pracownikami a Dyrektorem SZPZLO Warszawa Praga-Północ.
Powyższe stanowi naruszenie standardu A.3, kontroli zarządczej²³, zgodnie z którym aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika
Sytuację, w której pracownice nie miały określonego pisemnie dodatkowego zadania jakim było prowadzenie szkolenia ocenia się negatywnie. W przedmiotowej sytuacji prawidłowym działaniem byłoby podpisanie dodatkowych umów z takimi pracownikami, skoro w ramach ich dotychczasowych obowiązków nie zawierało się prowadzenie szkoleń i zadanie to miało być powierzone jedynie czasowo na okres realizacji Programu.
- 3) Nieprawidłowe dokumentowanie wydatków na wynagrodzenia pracowników za realizację Programu z powodu niepełnej/nieprzejrzystej dokumentacji kadrowo-płacowej.
Ustalono, że wynagrodzenie pracowników SZPZLO za realizację Programu było przekazywane m.in. w formie premii. Nie przedstawiono jednak żadnego algorytmu/metodyki przyznawania tych premii. Dyrektor SZPZLO wyjaśnił, iż premie za realizację zadania były przyznawane na

²¹ Przedmiotowy dokument został przekazany wraz z podpisanym protokołem kontroli pismem znak spawy: DS.070.369.2024.DR z dnia 15.02.2024 r.

²² Pielęgniarka koordynująca i Zastępca Dyrektora ds. pielęgniarstwa

²³ Standard ten został wprowadzony Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), dalej: standard kontroli zarządczej.

podstawie regulaminu przyznawania premii²⁴, którego treść nie przewidywała wynagrodzenia/premii za realizację, takich zadań czasowych jak programy czy projekty realizowane w ramach różnych dotacji przyznanych SZPZLO Warszawa Praga-Północ. Dodatkowo przekazane wnioski premiowe nie dokumentowały całości wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla pracowników SZPZLO za realizację Programu. Dodatkowo Dyrektor SZPZLO wyjaśnił, że wynagrodzenie lekarzy, pielęgniarek, pracowników administracji zatrudnionych w SZPZLO Warszawa Praga-Północ zaangażowanych w realizację Programu odbywało się na podstawie ustnych ustaleń pomiędzy dyrekcją i pracownikami. Sposób wynagradzania pracowników za realizację Programu nie został udokumentowany w sposób przejrzysty i w całości na piśmie. Brak możliwości odtworzenia i prześledzenia systemu i metodologii wynagradzania pracowników za realizację Programu, a w szczególności ustne ustalanie honorarium z tego tytułu, jest nieprawidłowe i niedopuszczalne zwłaszcza w sytuacji wydatkowania publicznych środków.

4) Nierzetelne prowadzenie list obecności pielęgniarek realizujących Program w szkołach.

Do kontroli przedstawiono listy obecności pracowników zaangażowanych w Projekt, za miesiąc maj i listopad 2021 r. Listy obecności/wykaz przepracowanych godzin pracowników były wypełnione, podpisane przez pracownika. Na 23 sprawdzone listy obecności jedynie 8 list było podpisanych przez przełożonego lub Dyrektora Szkoły w miejscu na liście obecności oznaczonej jako: kierownika komórki. Wykazy godzin pracy 3 pielęgniarek za miesiąc listopad 2021 r. zostały wypełnione i zaakceptowane przez pielęgniarkę koordynującą pracę w poradni medycyny szkolnej, natomiast na pieczęcie służbowej, którą posługiwała się pielęgniarka widniała nieaktualna nazwa jej stanowiska: St. Pielęg. Specjalistka w dziedzinie środ. naucz. i wych. Listy obecności były niestarannie sporządzane, niekiedy identyfikowalne dopiero po sprawdzeniu w harmonogramie pracy Pielęgniarek, która z nich była przyporządkowana do danej szkoły.

Dokumentacja kadrowa w obszarze potwierdzania obecności pracowników w danym dniu w pracy była prowadzona w sposób nierzetelny. Lista obecności pracownika to dokument, który rejestruje godzinę wejścia i/lub wyjścia pracownika z pracy oraz wszelkie nieobecności. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy, ani inne akty prawne, nie nakładają obowiązku tworzenia i prowadzenia listy obecności pracowników rozumianej jako osobny dokument o takim tytule. Jednak Kodeks Pracy (art. 149 § 1) wymaga prowadzenia ewidencji czasu pracy. W celu prawidłowego ewidencjonowania czasu pracy konieczne jest prowadzenie elektronicznej ewidencji czasu pracy bądź rzetelne i szczegółowe prowadzenie papierowej listy obecności pracownika.

Ponadto ustalono, że w zakresach obowiązków pielęgniarek²⁵ nie wpisano informacji o realizacji programów ponadpodstawowych/dotacji finansowanych w ramach budżetu m.st. Warszawy, jak

²⁴ „regulaminu premiowania SZPZLO Warszawa Praga-Północ” został przekazany wraz z podpisanym protokołem kontroli pismem znak spawy: DS.070.369.2024.DR z dnia 15.02.2024 r.

²⁵ dotyczy wszystkich skontrolowanych zakresów obowiązków pielęgniarek realizujących zadanie

również pracownikom odpowiedzialnym za nadzór merytoryczny²⁶ nad realizacją Programu. Dobrą praktyką byłoby sporządzanie dokumentu, tak aby bez problemu można było zweryfikować zadania, które są lub mogą być finansowane z dodatkowych źródeł.

Wyniki kontroli pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień dają podstawę do oceny pozytywnej z zastrzeżeniami działań jednostki w kontrolowanym zakresie.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Podpisywać protokoły z przeprowadzonych kontroli lub zamieszczać informację o przyczynie braku podpisu kontrolującego.
2. Prawidłowo prowadzić dokumentację księgową, w szczególności:
 - 1) na bieżąco ewidencjonować wydatki w ramach realizowanych programów na wyodrębnionym koncie księgowym dla realizacji danego Programu;
 - 2) dochowywać należytej staranności w zakresie weryfikacji faktur, tak aby dane w niej zawarte były zgodne ze stanem faktycznym, a w przypadku braku zgodności na bieżąco/niezwłocznie interweniować w sprawie korekty faktury;
 - 3) terminowo opłacać faktury uwzględniając termin płatności wskazany przede wszystkim w umowie. Zwracać uwagę kontrahentom, aby w wystawianych fakturach wskazywali terminy płatności zgodne z postanowieniami umowy.
3. Sporządzać umowy z oferentami w taki sposób aby znalazł się w nich zapis dotyczący terminu na przekazanie dokumentów rozliczeniowych²⁷, uwzględniający czas na ich rzetelną weryfikację i zatwierdzenie, który będzie przypadał odpowiednio wcześniej niż termin płatności za wykonane zadanie.
4. Dostosować/zmienić Regulamin Premiowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ z dnia 13.01.2005 r., tak aby odzwierciedlał obecną strukturę Jednostki oraz wynagrodzenia/premie dla pracowników za zadania, które są aktualnie realizowane w Jednostce.
5. Należycie dokumentować powierzanie pracownikom dodatkowych zadań.
6. Rzetelnie dokumentować wydatki, w szczególności na wynagrodzenie pracowników zaangażowanych w realizację Programu/Programów czy innych zadań czasowych przez nich realizowanych, np. poprzez opracowanie algorytmu/metodyki przyznawania tych wynagrodzeń/premii.

²⁶ Pielęgniarka koordynująca w Poradni medycyny szkolnej i koordynator do spraw pielęgniarstwa w administracji

²⁷ Dotyczy wszystkich dokumentów, tj.: sprawozdań finansowych i merytorycznych.

7. Rzetelnie prowadzić listy obecności pracowników SZPZLO Praga-Północ, w szczególności pielęgniarek realizujących Program/y w szkołach.

Ponadto rekomenduję umieszczenie w zakresach obowiązków pielęgniarek informacji o realizacji programów ponadpodstawowych/dotacji finansowanych z dodatkowych źródeł, tak aby jednoznacznie było można zweryfikować zadania, które są lub mogą być z nich finansowane.

Oczekuję od Pana Dyrektora w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu uwag/rekomendacji zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag/rekomendacji bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Jednocześnie zobowiązuję Pana Dyrektora do przekazania kopii ww. informacji Dyrektorowi Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy sprawującemu nadzór nad realizacją zadania przez Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga-Północ oraz Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy sprawującemu nadzór nad Biurem Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy.

DYREKTOR
BIURA KONTROLI

Ewa Graniewska

Do wiadomości:

1. Pani Renata Kaznowska – Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy;
2. Pani Olga Pilarska-Siennicka – Dyrektora Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy.

