



Sprawozdanie z audytu

*w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki
Zdrowotnej w Radziejowie*



Jednostka:	Powiat Radziejowski – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Radziejowie
Data audytu:	24 - 26 czerwca 2024 r.
Data sprawozdania:	29 lipca 2024 r.
Audytora:	Tomasz Dygała CIA

Spis treści

Wstęp	3
Ustalenia z audytu	4
1. Nieprawidłowości w zakresie realizacji projektów	4
2. Przechowywanie i ewidencja sprzętu pozyskanego w okresie pandemii z Rezerw Medycznych Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych	5
3. Nakłady na delegacje służbowe Dyrektora Sebastiana Jankiewicza	6
4. Wydatki na utrzymanie sekretariatu	7
5. Zagadnienia płacowe	7
Podsumowanie	7
Pouczenie	9

Wstęp

Tematem zadania zapewniającego był audyt przeprowadzony w związku z anonimowym pismem datowanym na dzień 1 marca 2024 r. „Zawiadomienie o nieprawidłowościach w szpitalu SPZOZ Radziejów, powiat radziejowski”, skierowanym do Ministerstwa Zdrowia, Krajowej Administracji Skarbowej i Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone w dniach 24 - 26 czerwca 2024 r., na podstawie Umowy, zawartej pomiędzy Powiatem Radziejowskim a Aesco Group Sp. z o.o.

Audyt przeprowadził Tomasz Dygała, Certified Internal Auditor no 81126 – audytor spełniający wymogi, o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Celem audytu jest ustalenie zasadności zarzutów określonych w ww. piśmie, w obszarach:

- Prawdliwość realizacji i rozliczenia projektów wskazanych w ww. piśmie,
- Sposób wykorzystania, przechowywania i zabezpieczenia sprzętu specjalistycznego,
- Wykorzystania środków na wyjazdy służbowe,
- Zasadność wydatków sekretariatu,
- Zagadnienia płacowe.

W **zakresie przedmiotowym**, audyt dotyczył zagadnień j.w..

W **zakresie podmiotowym**, audyt dotyczył Dyrektora SP ZOZ w Radziejowie.

Uzgodnione kryteria oceny:

- kompletność dokumentacji;
- właściwy obieg dokumentów;
- zgodność z przepisami prawa.

W trakcie audytu zastosowano następujące narzędzia i techniki realizacji zadania:

- wywiady z pracownikami;
- analiza dokumentacji;
- obserwacja.

W trakcie audytu wyjaśnień udzielał p. Sebastian Jankiewicz - Dyrektor SP ZOZ w Radziejowie oraz pracownicy.

Ustalenia z audytu

Audyt został przeprowadzony w związku z anonimowym pismem datowanym na dzień 1 marca 2024 r. „Zawiadomienie o nieprawidłowościach w szpitalu SPZOZ Radziejów, powiat radziejowski”, skierowanym do Ministerstwa Zdrowia, Krajowej Administracji Skarbowej i Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W ww. zawiadomieniu podnoszono następujące kwestie:

1. Nieprawidłowości w zakresie realizacji projektów

1.1 Projekt nr RPKP.06.01.01-04-0006/21 „Zwiększenie dostępności usług zdrowotnych poprzez dostosowanie pomieszczeń Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej i Działu Fizjoterapii wraz z wyposażeniem w SP ZOZ Radziejów”

Przedstawiono Informację pokontrolną nr WR-VII.44.2.34.2024.EG z dnia 20 czerwca 2024 r., kontrolę doraźną przeprowadził Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Wydział Kontroli Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Departament Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza. Po przeprowadzeniu kontroli, potwierdzono zakup w ilości 195 sztuk sprzętu medycznego wraz z pozostałym wyposażeniem, prawidłowe rozmieszczenie, instalację oraz jego wykorzystanie. Potwierdzono wykonanie robót budowlanych, zgodnie z ofertą wykonawcy oraz kosztorysem powykonawczym. Jak stwierdzono, zweryfikowana dokumentacja jest kompletna i prawidłowa oraz ma odzwierciedlenie w systemie księgowym. **Nie stwierdzono podejrzenia nadużyć finansowych ani działań o charakterze korupcyjnym. Podczas przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podniesionych zarzutów wskazanych w ww. anonimowej korespondencji.**

1.2 Projekt nr RPKP.06.01.01-04-0060/17 „Rozbudowa, przebudowa, modernizacja wraz z doposażeniem SP ZOZ w Radziejowie w celu zwiększenia dostępności do usług zdrowotnych w regionie”

Przedstawiono Informację pokontrolną nr WR-VII.44.2.33.2024.LK z dnia 20 czerwca 2024 r., kontrolę doraźną przeprowadził Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Wydział Kontroli Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Departament Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza. Na podstawie przedłożonej

dokumentacji oraz przeprowadzonych oględzin, stwierdzono że sprzęt medyczny wraz z wyposażeniem zakupionym w ramach przedmiotowego projektu znajduje się w pomieszczeniach Szpitala i jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem. Wyjątek stanowi wyposażenie znajdujące się na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym, którego działalność jest zawieszona. **Nie stwierdzono podejrzenia nadużyć finansowych ani działań o charakterze korupcyjnym.**

Podkreślić należy, że brak funkcjonowania Oddziału stanowi zagrożenie dla realizacji celów projektu i w konsekwencji skutkować może koniecznością zwrotu otrzymanego dofinansowania.

2. Przechowywanie i ewidencja sprzętu pozyskanego w okresie pandemii z Rezerw Medycznych Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych

Przeprowadzono wizję lokalną sposobu przechowywania sprzętu medycznego udostępnionego Szpitalowi przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych. Jak stwierdzono sprzęt jest przechowywany w zabezpieczonym pomieszczeniu o ograniczonym dostępie.



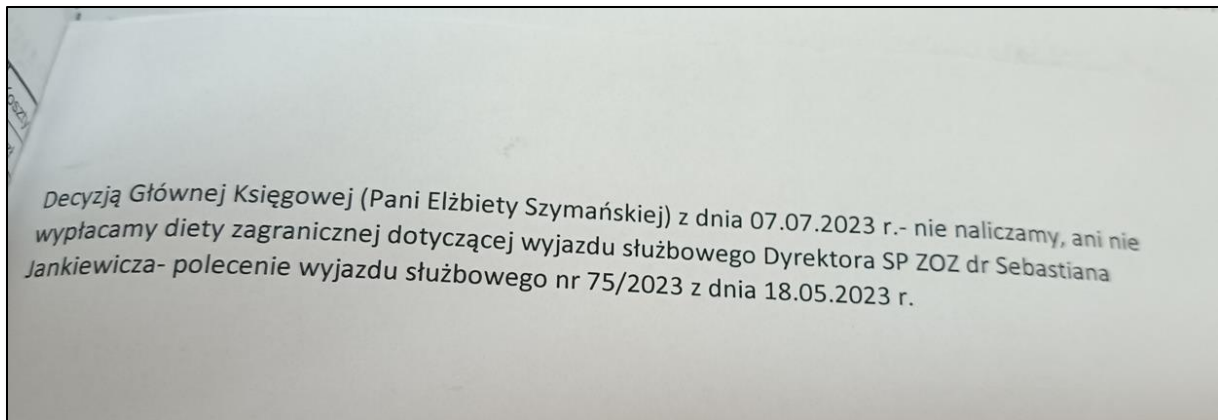
Przedstawiono dokumenty OT przyjęcia środka trwałego oraz zapisy w ewidencji środków trwałych. Tym samym zarzuty przedstawione w piśmie nie znalazły potwierdzenia.

3. Nakłady na delegacje służbowe Dyrektora Sebastiana Jankiewicza

Jednym z zarzutów w ww. piśmie są *duże nakłady finansowe w celach wyjazdów służbowych i szkoleniowych Dyrektora Sebastiana Jankiewicza, na które składają się noclegi i wyżywienie w drogich hotelach, chesne za studia podyplomowe, studia MBA [...]*

Jak stwierdzono, wszystkie wyjazdy służbowe Dyrektora były akceptowane przez Starostę. Natomiast rozliczenia delegacji zatwierdzał Zastępca Dyrektora. W ocenie audytora zatwierdzanie wydatków w ramach delegacji służbowych powinno się odbywać na tym samym poziomie hierarchii służbowej co polecenie wyjazdu służbowego. Tak więc **zaleca się aby rozliczając koszty delegacji, Dyrektor przedstawiał Staroście rozliczenia delegacji wraz z dokumentami rozliczeniowymi, rachunkami za hotele etc.**

W kwestii delegacji służbowej do Hiszpanii (polecenie wyjazdu służbowego 75/2023, zaakceptowane przez Starostę) dotyczącej sesji egzaminacyjnej w ramach studiów DBA, stwierdzono że Dyrektorowi nie wypłacono przysługujących mu z mocy przepisów diet w wysokości 50 EUR za dobę. W ramach wyjaśnień przedstawiono następującą notatkę, sporządzoną przez pracownika obsługującego delegacje, po decyzji ówczesnej Głównej Księgowej:



Naruszone tu zostały prawa pracownicze Dyrektora a Główna Księgowa miała obowiązek wypłacenia diet Dyrektorowi tytułem podróży służbowej.

4. Wydatki na utrzymanie sekretariatu

W ww. piśmie podnoszono kwestię „dużych nakładów finansowych na utrzymanie sekretariatu (w tym cateringi okolicznościowe)”.

W trakcie audytu zbadano próbę 40 faktur kosztowych z grudnia 2022 roku oraz 16 sztuk faktur kosztowych z grudnia 2023 r. Zwrócono uwagę na brak opisów merytorycznych na fakturach. **Zalecono aby od zaraz przyjmować do realizacji wyłącznie dowody księgowe zawierające jednoznaczny opis, określający zasadność i celowość poczynionego wydatku wraz z właściwą akceptacją merytoryczną.**

5. Zagadnienia płacowe

W ww. piśmie podnoszono kwestie nieprawidłowości w zakresie wynagradzania pracowników. Kwestie te podnoszono w Wystąpieniu Państwowej Inspekcji Pracy z dnia 30 października 2023 roku, wskazane tam zalecenia nie zostały jeszcze zrealizowane, trwa proces uzgodnień z organizacjami związkowymi.

Podsumowanie

Podsumowując ustalenia z audytu w odniesieniu do zarzutów wskazanych w anonimowym piśmie datowanym na dzień 1 marca 2024 r. „Zawiadomienie o nieprawidłowościach w szpitalu SPZOZ Radziejów, powiat radziejowski”, skierowanym do Ministerstwa Zdrowia, Krajowej Administracji Skarbowej i Regionalnej Izby Obrachunkowej:

- W zakresie wskazywanych nieprawidłowości dotyczących realizacji projektów: nie stwierdzono podejrzenia nadużyć finansowych ani działań o charakterze korupcyjnym, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podniesionych zarzutów wskazanych w ww. anonimowej korespondencji;
- W zakresie przechowywania i ewidencji sprzętu: nie stwierdzono nieprawidłowości;
- W zakresie delegacji służbowych: stwierdzono brak wypłacenia Dyrektorowi Szpitala należnych diet z tytułu zagranicznej podróży służbowej;

Sprawozdanie z audytu – SP ZOZ w Radziejowie

- W zakresie wydatków na utrzymanie sekretariatu: stwierdzono brak stosowania opisów merytorycznych na dowodach księgowych, zalecono niezwłoczne stosowanie;
- W zakresie zagadnień płacowych: stwierdzono nieprawidłowości określone w Wystąpieniu Państwowej Inspekcji Pracy.

Podkreślić należy, że brak funkcjonowania Oddziału Ginekologiczno - Położniczego stanowi zagrożenie dla realizacji celów projektu i w konsekwencji skutkować może koniecznością zwrotu otrzymanego dofinansowania.

W trakcie audytu wskazano zalecenia określone w treści niniejszego sprawozdania.

Tomasz Dygala

Certified Internal Auditor no 81126



Zapoznałem się ze sprawozdaniem:
Dyrektor SP ZOZ w Radziejowie (data i podpis)
Zapoznałem się ze sprawozdaniem:
Starosta Radziejowski (data i podpis)

Pouczenie

1. *W terminie 14 dni od dostarczenia niniejszego sprawozdania, Audytowanemu przysługuje prawo do wniesienia w drodze pisemnej, uwag, zastrzeżeń, w tym do terminu realizacji zaleceń.*
2. *W odniesieniu do końcowych wyników audytu, Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie audytora wewnętrznego i Starostę.*
3. *W przypadku odmowy realizacji zaleceń Audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko audytorowi wewnętrznemu oraz Staroście.*
4. *Starosta podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym Audytowanego i audytora wewnętrznego.*