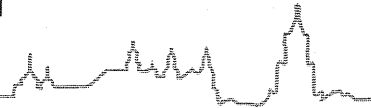




Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK.-K-I.1711.35.2015

Lublin, 10 grudnia 2015 r.

Pan Antoni Rudnik
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
ul. Ametystowa 22, 20-577 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) – Anna Osypiuk przeprowadziła w kierowanym przez Pana Domu Pomocy Społecznej w Lublinie (dalej „DPS”) kontrolę ustalania i przestrzegania procedur funkcjonowania DPS. Ustalenia kontroli zawiera protokół kontroli podpisany przez Pana w dniu 16 listopada 2015 r.

Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski w celu ich wyeliminowania.

Szczegółową kontrolą objęto nw. zagadnienia:

- udzielenie zamówienia publicznego na dostawę leków w 2015 r.,
- odpłatność za leki pełnopłatne dla potrzeb gabinetu pomocy doraźnej i za leki częściowo refundowane oraz za pieluchy (uiszczana przez mieszkańców),
- rozrachunki z mieszkańcami dotyczące odpłatności za pobyt w DPS oraz za leki powyżej limitu NFZ,
- funkcjonowanie kasy w DPS,
- sposób ewidencjonowania zaordynowanych leków,
- rejestr i przedmiot skarg oraz sposób ich rozpatrzenia,
- dokumentację wypadków mieszkańców DPS,
- zatrudnienie osoby skazanej prawomocnym wyrokiem,
- nadzór nad opuszczaniem budynku DPS przez mieszkańców,
- pozyskiwanie i wykorzystanie środków z funduszy unijnych.

Oceniając całokształt skontrolowanych zagadnień Wydział AK krytycznie odnosi się do prowadzenia ewidencji rozrachunków z mieszkańcami z tytułu pobieranej od nich gotówki za leki na indywidualne recepty pełnopłatne i powyżej limitu NFZ oraz za higieniczne środki pomocnicze. Dotychczasowy sposób ewidencjonowania przyjętej gotówki generuje nieakceptowalne ryzyko nierzetelnych rozliczeń finansowych zarówno z dostawcami jak i z mieszkańcami.

¹ załącznik nr 1 do zarządzenia nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli - ze zm.,



Również udzielenie zamówienia publicznego na dostawę leków w 2015 r. obarczone było ryzykiem mogącym mieć wpływ na wynik postępowania, poprzez niepełny opis przedmiotu zamówienia, nieodzwierciedlający rzeczywistej jego skali oraz niezapewnienie tajności składanych ofert.

Poniżej przedstawiam szczegółowe wyniki kontroli (nieprawidłowości i uwagi dot. ww. skontrolowanych zagadnień).

1. Przy udzielaniu zamówienia publicznego na dostawę do DPS w 2015 r. leków o wartości podprogowej (nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, tj. zwolnionych ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych² zw. „Pzp” na podstawie art. 4 ust. 8 tej ustawy) stwierdzono ryzyka mogące mieć wpływ na wynik postępowania, tj.:

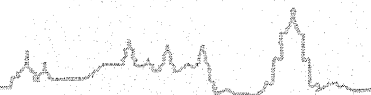
- niezapewnienie niedostępności ofert do momentu ich otwarcia spowodowane dopuszczeniem (alternatywnie do wersji papierowej) możliwości składania ofert na ogólnodostępny i niezabezpieczony hasłem adres emailowy: sekretariat@dpsametystowa.lublin.eu;
- niewyznaczenie konkretnego jednolitego dla wszystkich ofert terminu ich otwarcia w połączeniu z niekontrolowaną możliwością dostępu pracowników do danych zawartych w ofertach, co nie spełniało zasady zachowania uczciwej konkurencji, jak też równego traktowania wykonawców (nie wykluczało to bowiem możliwości udostępnienia informacji ze złożonej oferty innemu wykonawcy stawiając go w uprzywilejowanej pozycji);
- niepełny opis przedmiotu zamówienia, poprzez nieokreślenie rzeczywistej skali zamówienia, tj.:
 - ogłoszony wykaz zamawianych leków refundowanych przez NFZ był ograniczony do 30 pozycji, w sytuacji gdy DPS w roku poprzednim zamawiał nawet kilkaset różnych leków,
 - niewskazanie kwoty jaką DPS zamierza przeznaczyć na realizację tego zamówienia lub maksymalnej kwoty wynagrodzenia dostawcy.

Brak wiedzy o realnej wartości zamówienia na etapie składania ofert w połączeniu z postawionymi przez DPS – rygorystycznymi wymogami dotyczącymi dyspozycyjności dostawcy (7 dni w tygodniu 24 godziny na dobę i czasu dostawy na jego koszt – do 30 minut) – mógł mieć wpływ na ograniczenie liczby wykonawców zainteresowanych zamówieniem.

Dodać należy, że według dokonanej przez DPS uproszczonej kalkulacji asortymentu wartość szacunkowa zamówienia wynosiła ok 2.800 zł, podczas gdy łączna wartość zamówionych w 2014 r. leków to ok. 15.000 zł. Nie bez znaczenia jest też fakt, że w okresie od stycznia do października 2015 r. wydatki DPS na leki (9.274,12 zł) były już ponad trzykrotnie wyższe od ceny oferty (2.776,55 zł) wybranego wykonawcy.

2. Nieujęcie przez kierownika działu ds. gospodarczych „Wniosku o udzielenie zamówienia” na dostawę leków w 2015 r. w „Rejestrze wniosków o udzielenie zamówienia” w dniu wszczęcia postępowania (09.12.2014 r.), lecz dopiero po jego zakończeniu (29.12.2014 r.), a dodatkowo niechronologiczne prowadzenie tego rejestru.

² ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. z 2013 r. Dz.U. poz. 907 z późn. zm.),



3. Prowadzenie przez pracownika DPS ewidencji rozrachunków z mieszkańcami z tytułu pobranej od nich gotówki za leki pełnopłatne wypisywane indywidualnie przez lekarza na recepty, powyżej limitu NFZ oraz za środki pomocnicze (pieluchy, pieluchomajtki) w sposób nieprzejrzysty i nienależycie dokumentowany, ponieważ:
- gotówkę od mieszkańców DPS (lub ich rodzin) przyjmowano bez żadnego dowodu potwierdzającego tę czynność,
 - do ewidencji stanu przyjmowanej od mieszkańców gotówki prowadzono pomocniczy zeszyt, jednak przyjęte od mieszkańców kwoty nie zawsze w nim wykazywano, bądź ujmowano w innych od przyjętych wysokościach lub też ujmowano dwukrotnie (dodając ponownie tę samą kwotę do salda należności), co uniemożliwiało ustalenie zgodności stanu faktycznego gotówki ze stanem ewidencyjnym (wynikającym z zapisów w zeszycie),
 - wpłacone kwoty ujmowano dodatkowo w kolejnych dwóch zeszytach – oddzielnie za leki pełnopłatne i za pieluchy (wpisując nazwisko, kwotę i nr faktury), które następnie kserowano w momencie rozliczania się z apteką lub firmą zaopatrującą w pieluchy,
 - zebrane od mieszkańców pieniądze (często o znacznej wartości) do czasu rozliczenia się z kontrahentami, przetrzymywano w biurku – bez zabezpieczeń właściwych do przechowywania gotówki przez okres nawet kilku miesięcy,
 - rozliczanie z firmą za pieluchy odbywało się bez żadnego dowodu (pokwitowania zawierającego minimum informacji o tej operacji finansowej – chociażby kwotę i datę), pomimo przekazywania tej firmie gotówki nawet do kilku tysięcy złotych. Przedstawiciel firmy odbierający gotówkę w jednym z ww. zeszytów stawiał jedynie niesygnowane datą parafki przy każdej „rozliczanej” osobie i kwocie. Z tak prowadzonej ewidencji nie można ustalić daty, kwoty ani osoby, której DPS przekazał środki finansowe zebrane od mieszkańców z tytułu zapłaty za środki higieniczne. Natomiast w przypadku apteki kierowca pobierający gotówkę wystawiał dowód KP „Kasa przyjmie” z datą, tytułem i kwotą wpłaty.

Wskazane powyżej nieprawidłowości w prowadzeniu rozliczeń z mieszkańcami za leki i środki higieniczne oraz wynikające z nich możliwe zagrożenia potwierdzają wyniki kontroli środków pieniężnych zebranych od mieszkańców, znajdujących się w tzw. „kasie”. Kontrola wykazała niezgodność gotówki w kasie (o 32,95 zł) ze stanem ewidencyjnym oraz z kwotą podlegającą rozliczeniu z kontrahentami (pierwotnie o 1.372,49 zł, a po odnalezieniu kwoty 1.290,80 zł – nadal brakowało 81,69 zł). Dodatkową przyczyną tego stanu rzeczy było niedokonywanie przez co najmniej rok weryfikacji gotówki ze stanem wynikającym z ewidencji.

4. Nieujmowanie w prowadzonym w DPS „Rejestrze skarg i wniosków” niektórych składanych przez mieszkańca Domu pism spełniających wymogi skargi lub wniosku w rozumieniu Kpa.

Przyczynami ww. nieprawidłowości były słabości kontroli zarządczej przejawiające się przede wszystkim w powielaniu i utrwalaniu błędnych schematów postępowania, niezapewnieniu odpowiednich mechanizmów kontrolnych i niewystarczającym nadzorze nad zadaniami wykonywanymi przez pracowników. Przyczyn części nieprawidłowości można też upatrywać w powierzeniu przez Pana prowadzenia rozliczeń z tytułu pobranych od mieszkańców środków pieniężnych osobie nieprzygotowanej merytorycznie i nieprzeszkolonej do wykonywania tych czynności.




W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawę leków (i inne dostawy i usługi):
 - zapewnić niedostępność składanych ofert do momentu ich otwarcia i wyznaczać jednolity, konkretny termin ich otwarcia (ten sam dla formy papierowej i elektronicznej),
 - zawierać wyczerpujący i oddający rzeczywistość skalę opis przedmiotu zamówienia.
2. Wnioski o udzielenie zamówienia ujmować w rejestrze na bieżąco i chronologicznie.
3. Zapewnić rzetelne, przejrzyste i sprawdzalne prowadzenie ewidencji rozrachunków z mieszkańcami z tytułu odpłatności za leki i środki pomocnicze, w tym udokumentowanie zarówno pobranej od mieszkańców gotówki, jak również przekazanej dostawcom. Dokonywać systematycznej kontroli pobranej gotówki ze stanem ewidencyjnym mając na względzie ciężącą na DPS odpowiedzialność za pośrednictwo w rozliczaniu mieszkańców z tymi dostawcami.
4. W rejestrze skarg i wniosków ujmować wszystkie pisma mające cechy skargi.

Wydział AK nie wnosi uwag do pozostałych skontrolowanych zagadnień. Nieprawidłowości nie stwierdzono, jednakże poddaję pod rozagę Pana Dyrektora przeanalizowanie istniejących, odrębnych procedur postępowania w DPS i ewentualne ich uporządkowanie i pogrupowanie.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli³.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

³ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>