

BURMISTRZ MIASTA I GMINY
STRZELIN

.....
(nazwa i adres podmiotu uprawnionego do kontroli)

Strzelin 16. 12. 2013 r.
(miejsce i data)

Upoważnienie nr 40/2013

Na podstawie art. ~~121~~ 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. poz. 1509) upoważniam Pana/Panią

Bożystaw Umiański - daw. os. [redacted]
(imię i nazwisko oraz numer legitymacji służbowej lub rodzaj i numer innego dokumentu tożsamości)

do dokonania kontroli
Przebiegu gospodarczego mienia oraz gospodarki finansowej w roku 2013
(zakres kontroli)

w terminie od dnia 07 stycznia 2014 r. do dnia 31 stycznia 2014 r.

w Publicznym Zakładzie Leczniczym Ambulatoryjnym - Strzelin ul. Mickiewicza 21
(nazwa oraz adres jednostki kontrolowanej)

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem legitymacji służbowej lub innego dokumentu pozwalającego na ustalenie tożsamości kontrolującego.
Okres ważności upoważnienia upływa z ostatnim dniem przewidywanego terminu zakończenia kontroli.

BURMISTRZ
Dorota Pawnuć
(podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji)

Okres ważności upoważnienia przedłuża się do dnia

.....
(data i podpis osoby przedłużającej upoważnienie z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji)

Pouczenie:

Poucza się, iż prawa i obowiązki jednostki kontrolowanej wynikają z art. 118 ust. 1-3, art. 119 ust. 4, art. 121 ust. 3 i art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. poz. 1509).

3

BURMISTRZ MIASTA I GMINY
STRZELIN

.....
(nazwa i adres podmiotu uprawnionego do kontroli)

Strzelin 16.12.2013r
(miejsowość i data)

Upoważnienie nr6.11.2013

Na podstawie art 121. ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. poz. 1509) upoważniam Pana/Panią

Jacek Hlazo - dow. os. [redacted]

.....
(imię i nazwisko oraz numer legitymacji służbowej lub rodzaj i numer innego dokumentu tożsamości)

do dokonania kontroli

Pracownictwo gospodarką mieniem oraz gospodarki finansowej w roku 2014
(zakres kontroli)

w terminie od dnia 07 stycznia 2014 r do dnia 31 stycznia 2014 r

w Publicznym Zakładzie Leczniczym Ambulatoryjnym - Strzelin ul. Mickiewicza
(nazwa oraz adres jednostki kontrolowanej)

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem legitymacji służbowej lub innego dokumentu pozwalającego na ustalenie tożsamości kontrolującego.

Okres ważności upoważnienia upływa z ostatnim dniem przewidywanego terminu zakończenia kontroli.

BURMISTRZ

Dorota Pawluk

.....
(podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji)

Okres ważności upoważnienia przedłuża się do dnia

.....
(data i podpis osoby przedłużającej upoważnienie z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji)

Pouczenie:

Poucza się, iż prawa i obowiązki jednostki kontrolowanej wynikają z art. 118 ust. 1-3, art. 119 ust. 4, art. 121 ust. 3 i art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. poz. 1509).

Strzelin 14 stycznia 2014 r.

Notatka służbowa.

Dotyczy: kontroli przeprowadzonej w PZLA w dniach 7 – 8 stycznia 2014 r. w zakresie zamówień publicznych realizowanych w 2013 r.

Postępowanie kontrolne zostało przeprowadzone w w/w jednostce na podstawie przedłożonych dokumentów. Wyjaśnień udzielali p. Roman Michalski oraz p. Domicela Malinowska. Pan Roman Michalski przedłożył posiadane upoważnienia kierownika Zamawiającego do wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

W roku 2013 zostało przeprowadzone jedno postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę artykułów medycznych”
Postępowanie zostało wszczęte w dniu 13.05.2013 r. na podstawie „Planu udzielania zamówień na rok 2013”.

Ogłoszenie i SIWZ zostały zgodnie z ustawą PZP udostępnione w pomieszczeniach PZLA oraz w formie elektronicznej na stronie PZLA. W dniu 21.05.2013 dokonano otwarcia ofert, w postępowaniu wpłynęła jedna oferta. W tym dniu wybrano najkorzystniejszą ofertę oraz poinformowano w sposób zgodny z art. 92 PZP o wyniku przetargu.

Umowa została podpisana w dniu 27.05.2013 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone na stronie BZP UZP w dniu 22.05.2013 r.

Zastrzeżenia nieistotne dla wyniku postępowania:

- niepełne informacje w SIWZ i Ogłoszeniu o zamówieniu dotyczące zamówienia.
- umieszczenie Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia przed podpisaniem umowy.

.....
Domicela Malinowska

.....

Strzelin 22.01.2014 r.

KW. 1711.1.1.2014

Protokół

kontroli prawidłowości gospodarowania mieniem oraz gospodarki finansowej w roku 2013 przeprowadzonej w Publicznym Zakładzie leczenia Ambulatoryjnego w Strzelinie (zwany w dalszej części protokołu PZLA w Strzelinie), ul. Mickiewicza 20, w dniach od 07 stycznia 2014 r. do 13 stycznia 2014 r. oraz w dniach od 20 stycznia 2014 r. do dnia 22 stycznia 2014 r., przez: Jacka Wlazło (Podinspektor ds. kontroli) na podstawie upoważnienia Nr 41/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 16 grudnia 2013 r. oraz w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych przez Bogusława Umińskiego (Inspektor ds. zamówień Publicznych), na podstawie upoważnienia 40/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 16 grudnia 2013 r.

ZAKRES KONTROLI

- 1) Realizacja procedur w zakresie celowości zaciągniętych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2013 r.
- 2) Prawidłowość gospodarowania mieniem PZLA w Strzelinie.

CHARAKTERYSTYKA KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

PZLA w Strzelinie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. PZLA postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia - Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy KRS został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000063533, NIP 914-14-01-881 nadany przez Urząd Skarbowy w Strzelinie, REGON 931185183. Siedziba PZLA w Strzelinie znajduje się w Strzelinie, przy ul. Mickiewicza 20. PZLA udziela świadczeń w jednostkach organizacyjnych:

- 1/ Przychodnia Rejonowo-Specjalistyczna w Strzelinie;
- 2/ Wiejski Ośrodek Zdrowia w Białym Kościele.

Funkcję Kierownika PZLA w Strzelinie od dnia 30 grudnia 1998r do dnia 30 czerwca 2013r sprawowała lek. med. Teresa Skwarzyńska. Powierzenie tego stanowiska nastąpiło w drodze powołania przez Zarząd Miasta i Gminy w Strzelinie (Uchwała Nr 38/98 Zarządu Miasta i

Gminy w Strzelinie z dnia 30 grudnia 1998 roku w sprawie powołania kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Strzelinie). Od dnia 02 lipca 2013r Zarządzeniem Nr 109/2013 z dnia 02 lipca 2013r Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin powierzono P. Teresie Skwarzyńskiej pełnienie obowiązków Kierownika PZLA w Strzelinie.

Funkcję Głównego Księgowego PZLA w Strzelinie od 01 marca 1998 roku pełni Pani Krystyna Kaszuba. W aktach osobowych znajduje się zakres obowiązków Głównego Księgowego obowiązujący od dnia 01 marca 1998r.

W okresie objętym kontrolą, stan zatrudnienia w kontrolowanej jednostce przedstawia się następująco:

Pracownicy	31.12.2013 r.	
	zatrudnieni na umowę o pracę	umowy zlecenia i umowy kontraktowe
Lekarze	5	23
Lekarze stomatolodzy		2
Wyższy inny	1	5
Pielęgniarki	19	5
Pozostały personel medyczny	4	2
Personel Administracji, Ekonomiczny i Techniczny	8	2
Pracownicy gospodarczy i obsługi	5	3
Pozostali	1	3
Ogółem	43	45

W czasie kontroli przedłożono niżej wymienione wewnętrzne akty prawa i przepisy wewnętrzne w oparciu o które PZLA działa:

- regulamin organizacyjny, określający organizację i porządek świadczeń zdrowotnych oraz organizację i zadania jednostek i komórek organizacyjnych;
- regulamin wynagradzania i regulamin premiowania;
- regulamin pracy.

W kontrolowanej jednostce wprowadzono Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora PZLA w Strzelinie z dnia 31 grudnia 2010r Regulamin Kontroli Zarządczej określający ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, skuteczny, efektywny, oszczędny i terminowy. W oparciu o plan działalności na rok 2013 dokonano przydziału celów dla poszczególnych jednostek i komórek organizacyjnych. Przeprowadzono analizę ryzyka realizacji celów przyjętych w planie działalności na rok 2013 identyfikując kluczowe ryzyka, ustalając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka oraz reakcje na ryzyko.

Zarządzeniem Nr 3 Dyrektora PZLA z dnia 11 października 2013r wprowadzono dokumentację opisującą przyjęte przez PZLA zasady (politykę) rachunkowości, która zawiera następujące załączniki:

- a) załącznik nr 1 - Zasady (polityka) rachunkowości w PZLA w Strzelinie;
- b) załącznik nr 2 - Zakładowy Plan Kont PZLA;
- c) załącznik nr 3 - Plan Kont – Analityka;
- d) załącznik nr 4 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych;
- e) załącznik nr 5 - Wersje oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji;
- f) załącznik nr 6 - Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych;
- g) załącznik nr 7 - Instrukcja wewnętrzna w sprawie zasad ewidencji rozliczenia kosztów rodzajowych w PZLA;
- h) załącznik nr 8 - Rachunek kosztów (wariant porównawczy). Zasady ustalania wyniku finansowego;
- i) załącznik nr 9 - Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- j) załącznik nr 10 - Instrukcja inwentaryzacyjna PZLA w Strzelinie;
- k) załącznik nr 11 - System służący ochronie danych.

Instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych zawiera ogólną charakterystykę i klasyfikację dowodów księgowych oraz zasady kontroli (kontrola merytoryczna, formalna, rachunkowa) dokumentów księgowych, a także zasady obiegu dokumentów. Instrukcja zawiera wykazy osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów

pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, jak również osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów.

Zgodnie z postanowieniami w/w Instrukcji sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu prawdziwości danych, celowości, gospodarności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, a także stwierdzeniu, iż dowody zostały wystawione przez właściwe podmioty. Kontroli tej dokonywały osoby wymienione w załączniku nr 2 Instrukcji. Kontrola pod względem formalno-rachunkowym polega na sprawdzeniu, czy dokument został wystawiony prawidłowo. Dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych należy do osoby wymienionej w „Wykazie osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym”.

Każdy dokument opatrzony jest pieczęcią dokumentującą sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzony do wypłaty (załącznik nr 3 i 4 do Instrukcji).

Załącznik nr 1 do Instrukcji określa wykaz osób odpowiedzialnych za realizację ustawy o zamówieniach publicznych.

Stosownie do przepisów art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330) w zasadach (polityce) rachunkowości przyjęto, że na dokumentach z grupy: bank, kasa, zakup, sprzedaż nie umieszcza się dekretów, ponieważ sposób przetwarzania danych zapewnia automatyczne powiązanie dokumentu źródłowego z zapisem w systemie informatycznym, a ujęcie ich na określonych kontach następuje wg określonych algorytmów. Gł. księgowy składa podpis pod wskazaniem miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

I. REALIZACJA PROCEDUR W ZAKRESIE CELOWOŚCI ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH I DOKONYWANIA WYDATKÓW W ROKU 2013

1. Gospodarka finansowa

1.1. § 11 Statutu PZLA w Strzelinie nadanego Uchwałą Nr XX/197/12 Rady Miejskiej w Strzelinie z dnia 28 lutego 2012 r. stanowi, że:

- Gospodarka finansowa Zakładu prowadzona jest w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań na zasadach określonych w przepisach ustawy o działalności leczniczej. Podstawą gospodarki finansowej PZLA w Strzelinie

jest roczny plan finansowy ustalony przez Kierownika opiniowany przez Radę Społeczną PZLA.

- Zakład może uzyskiwać środki finansowe zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o działalności leczniczej.

PZLA w Strzelinie utrzymuje się z wpływów pochodzących z realizacji kontraktów zawartych na wykonanie usług medycznych z dysponentami środków publicznych. Ponadto wpływy pochodzą ze sprzedaży usług medycznych i usług pracowni (RTG, USG, EKG) innym podmiotom oraz zleconych przez lekarzy, a także odpłatnych usług medycznych na rzecz pacjentów.

1.2. Ewidencja księgową i sprawozdawczość.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu komputerowego OPTIMA – Księga Handlowa firmy COMARCH S.A. w Krakowie. Autor programu udostępnił instrukcje przeznaczone dla użytkowników systemu oraz zasady określające system zabezpieczeń i ochrony komputerów oraz baz danych. W zakresie ewidencji środków trwałych PZLA użytkuje program komputerowy firmy PROINFO.

PZLA w Strzelinie prowadzi rachunkowość oraz sporządza sprawozdania o finansach samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej MZ-03 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2.1. Dochody uzyskane w okresie od 01 stycznia do 30 listopada 2013r.

w zł

<i>L. p.</i>	<i>Wyszczególnienie dochodów</i>	<i>Plan 2013</i>	<i>Wykonanie za 11 m-cy 2013r</i>	<i>Dynamika %</i>
1	Sprzedaż usług medycznych	4.511.700	4.031.954,11	89,37
2	Pozostała sprzedaż (czynsze, pozostałe usługi)	81.200	103.089,00	77,05
3	Pozostałe przychody finansowe	13.000	14.089,80	108,38
4	Pozostałe przychody operacyjne + DOTACJE + PROGRAMY PROFILAKT.	375.000	338.860,05	90,36
RAZEM DOCHODY		4.980.900	4.447.469,12	89,29

Plan na rok 2013 zakłada wzrost dochodów o 215,3 tys. zł w stosunku do wykonania za rok poprzedni. Znacznym przychodem operacyjnym jest uzyskanie comiesięcznego dofinansowania do wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia osób ze stopniem niepełnosprawności. Przychody z tego tytułu wyniosły za okres 11 m-cy 2013r wyniosły 260.724,30 zł.

Szczegółowej kontroli poddano rozliczenie z NFZ za świadczenia zdrowotne wykonane na podstawie umowy za m-c grudzień 2013r z tytułu świadczeń lekarza POZ, pielęgniarki i położnej POZ oraz pielęgniarki szkolnej na łączną wartość 157.765,77 zł.

Pełną kontrolą objęto również faktury za m-c grudzień za świadczenia zdrowotne świadczone w oparciu o umowy z NFZ :

- świadczenia ogólnostomatologiczne na kwotę 19.821,48 zł;
- świadczenia poradni terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu i poradni zdrowia psychicznego na kwotę 13.954,80 zł;
- świadczenia w zakresie (kardiologii, dermatologii, ortopedii, otolaryngologii, alergologii, chirurgii ogólnej, okulistyki, neurologii, ginekologii, urologii oraz w zakresie gruźlicy i chorób płuc) na kwotę 140.920,30 zł;
- inne świadczenia w ramach umów na kwotę 683,00 zł.

Rozliczenia świadczeń dokonano na podstawie statystyki prowadzonej w ramach systemu KS – SOMED v. 2014 firmy KAMSOFT.

Kontroli poddano faktury (od nr F/205/M/2013 z 06.12.2013r do F/222/M/2013 z 31.12.2013r) dotyczące sprzedaży usług zdrowotnych za m-c grudzień na podstawie zawartych umów z SP ZAOZ w Borowie, SP GZOZ w Przewornie SP ZOZ w Prusach, NZOZ „MEDICUS”, NZ POZ Wencki Stanisław, PLR B. Mierzwińska, NZOZ „ALMED”, Stowarzyszenie Św. Celestyna, NZOZ „AGM-MED” oraz PRO MED. Sp. z o.o.

PZLA realizuje również świadczenia zdrowotne wykonywane przez poradnie specjalistyczne dla Medicover Sp. z o.o. oraz LUX MED. Sp. z o.o na podstawie zawartych umów.

PZLA w m – cu grudniu ujął w ewidencji przychodów należność za III etap szczepienia przeciwko wirusowi HPV oraz za badania poziomu cukru, pomiaru ciśnienia krwi oraz badania urologicznego w ramach „ Programu zdrowotnego – Dnia Dziadka i Babci”.

Kontrolą pełną objęto sprzedaż pozostałą z tytułu wynajmu gabinetów, dzierżawy gruntu, dostarczonych mediów do lokalu mieszkalnego, za zużycie wody i odprowadzanie ścieków, energię ciepłą i elektryczną, boks garażowy, a także za kserokopie dokumentacji medycznej

i utylizację odpadów medycznych (faktury od n-ru F/171/A/2013 z dnia 02.12.2013r. do n-ru F/191/A/2013 z dnia 31.12.2013r.).

1.2.2. Wykonanie kosztów wg rodzaju w okresie od 01 stycznia do 30 listopada 2013r.

w zł

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie kosztów</i>	<i>Plan 2013 r. po zmianach</i>	<i>Wykonanie za 11 m-cy 2013 r.</i>	<i>Dynami ka %</i>	<i>Struktura wydatków %</i>
1	Zużycie materiałów i energii	385.995	324.147,31	83,98	7,33
2	Usługi obce	473.336	442.569,62	93,50	10,01
3	Podatki i opłaty	12.272	12.709,00	103,56	0,29
4	Wynagrodzenia + kontrakty	3.376.700	2.995.111,74	88,70	67,73
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	472.980	387.799,02	81,99	8,77
6	Amortyzacja	267.360	233.840,02	87,46	5,29
7	Pozostałe koszty	31.220	19.034,11	60,97	0,43
8	Pozostałe koszty operacyjne	14.000	6.853,00	48,95	0,15
9	Pozostałe koszty finansowe	-	-	-	-
10	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY		5.033.863	4.422.063,82	87,85	100,00

W planie na rok 2013 założono w stosunku do wykonania za rok poprzedni wzrost kosztów o 184,5 tys. zł. Narastająco za 11 m-cy 2013r koszty działalności operacyjnej wyniosły 4.415.210,82 zł, a pozostałe koszty operacyjne wyniosły 6.8653,00 zł.

Z analizy Rachunku zysków i strat za okres od dnia 01.01.2013r do dnia 30.11.2013r wynika, że strata ze sprzedaży wyniosła 262.931,45 zł, natomiast z działalności gospodarczej osiągnięto zysk w wysokości 83.165,40 zł.

Szczegółowej kontroli poddano koszty zużycia węgla i koksów za okres 11 m-cy 2013r, z czego wynika że zakupiono opału w ilości 9.350 kg na łączną wartość 7.492,24 zł (załącznik Nr 1 do protokołu).

Wynagrodzenia, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy naliczane są w oparciu o program

komputerowy firmy SMOLNA.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy ewidencjonowanych na koncie „404” i „405” za miesiąc X 2013r.

Zestawienie list płac pracowników i umów zleceń PZLA za m-c październik 2013r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	1/11/zł, 2/11/zł	Październik	26.520,06	2.693,42	3.805,97	120,53	1.584,00	Umowy zlecenia
2	1/10-22/10	Październik	142.296,48	18.232,35	23.020,72	1.816,08	12.056,00	Umowy o pracę
	Razem		168.816,54	20.925,77	29.826,69	1.936,61	13.640,00	

Z tytułu umów zleceń za m-c październik’2013 naliczono składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy. Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzane są w terminie do 15-go następnego miesiąca po miesiącu, w którym dokonano wypłaty i za m-c październik składki odprowadzono na konto ZUS w dniu 16.12.2013r.

Z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń oraz zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych umów zleceń w łącznej wysokości 13.640,00 zł, naliczono również zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconego świadczenia z ZFŚSocjalnych oraz ryczałtu za użytkowanie samochodu prywatnego do celów służbowych w wysokości 106,00 zł. Zaliczki na podatek dochodowy za m-c październik w łącznej kwocie 13.746,00 zł odprowadzono na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 20.12.2013r.

PZLA z tytułu zatrudnienia powyżej 25 osób podlega obowiązkowi odprowadzania składek na PFRON, jednakże z tytułu uzyskania wskaźnika 6% zatrudnienia osób niepełnosprawnych w roku 2013 nie poniesiono kosztów z tytułu składek na PFRON. Kontroli poddano informację o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych składane do PFRON-u za m-ce styczeń-

listopad 2013r.

1.3. Zobowiązania i należności

1.3.1. Zobowiązania ogółem na dzień 30.11.2013r. wyniosły 488.523,13 zł, w tym wobec urzędu skarbowego – 27.998,00 zł, wobec ZUS – 117.862,33 zł, z tytułu rozrachunków z dostawcami 145.493,35 zł oraz rozrachunki pozostałe, w tym rozrachunki z pracownikami – 135.559,00 zł.

W wyniku analizy badanych dokumentów stwierdza się, iż zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Zakładu Energetycznego regulowane są w terminie. Podczas kontroli poddano analizie terminowość regulowania zobowiązań PZLA w Strzelinie z tytułu dostaw towarów i usług wobec wybranych losowo podmiotów gospodarczych:

- podmiot PGF URTICA Sp. z o.o., 54-613 Wrocław, ul. Krzemieniecka 120 za okres od 01.01.2013r do 30.11.2013r (załącznik Nr 2 do protokołu);
- podmiot FARMACOL DS. sp. z o.o., 40-541 Katowice, ul. Rzepakowa 2 za okres 01.01.2013 do 30.04.2013 r. (załącznik Nr 3 do protokołu);
- podmiot Medi – Sept Sp. z o.o., 21-030 Motycz, ul. Konopnica 159C za okres od 01.01.2013 r. do 30.11.2013 r. (załącznik Nr 4 do protokołu).

Odsetki za przekroczenie terminów płatności nie były naliczane.

1.3.2. Na dzień 30 listopada 2013 r. należności ogółem wyniosły 450.781,30 zł, z czego należności od NFZ wyniosły 373.207,12 zł. W miesiącu grudniu 2013r należności uregulowano na kwotę 432.561,17, co stanowi 95,96 %. Wartość odpisu aktualizującego należności z BO (bilansu otwarcia) wynosi – 1.242,00 zł. Należności wymagalne dotyczyły SPZOZ w Prusach i Praktyka Lekarza Rodzinnego Barbara Mierzwińska Sp. z o.o. w Wiązowie.

1.4. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.

W roku 2013 PZLA przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na *Dostawa artykułów medycznych*. Postępowanie zostało wszczęte w dniu 13.05.2013r na podstawie „Planu udzielania zamówień na rok 2013”. Ogłoszenie i SIWZ zostały zgodnie z ustawą PZP udostępnione w pomieszczeniach PZLA oraz w formie elektronicznej na stronie PZLA. W dniu 21.05.2013r dokonano otwarcia ofert,

w postępowaniu wpłynęła jedna oferta. W tym dniu wybrano najkorzystniejszą ofertę oraz poinformowano w sposób zgodny z art. 92 PZP o wyniku przetargu. Umowa została podpisana w dniu 27.05.2013r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych UZP w dniu 22.05.2013r. Zastrzeżenia nieistotne dla wyniku postępowania: - niepełne informacje w SIWZ i Ogłoszeniu o zamówieniu dotyczące zamówienia; - umieszczenie Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia przed podpisaniem umowy.

1.5. Udzielanie zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 14 000 euro.

W zakresie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 14.000 euro zastosowanie ma Regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 2/2010 Dyrektora PZLA z dnia 31.12.2010r. określający ramowe procedury udzielania zamówienia o wartości od 2 000 do 8 000 euro oraz zamówienia o wartości powyżej 8 000 do 14 000 euro. W rejestrze zamówień za rok 2013 ujęto 8 postępowań (w tym 3 postępowania poniżej 2.000 euro), natomiast pozostałe postępowania dotyczą zamówień z przedziału 2 do 8 tys. euro.

Kontroli poddano dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia w zakresie :

a/ *Szczepionka przeciw wirusowi brodawczaka ludzkiego.* § 4 Regulaminu określa procedurę udzielania zamówień o wartości od 2.000 do 8.000 euro, a pkt 2 e mówi „nazwę i adresy wykonawców /co najmniej 2/”. Protokół z rozeznania cenowego z dnia 14.02.2013r nie zawiera informacji odnośnie zaproszenia do złożenia oferty do co najmniej 2 wykonawców. Uzasadnienie wyboru oferty – tylko 1 oferent złożył ofertę.

b/ *Dostarczenie oprogramowania na Politykę bezpieczeństwa systemu informatycznego dla PZLA Strzelin* – dokonano wyboru wykonawcy uzasadniając najkorzystniejszą ofertą.

Regulamin nie określa pojęcia „najkorzystniejsza oferta”.

c/ *Zakup tonometru bezkontaktowego* – dokumentacja o udzielenie zamówienia zawiera przedruki ze stron internetowych 2 dostawców sprzętu medycznego dotyczące urządzenia Tonometr. Porównywano 2 różne typy urządzenia, z jednym z Wykonawców przeprowadzono rozmowę telefoniczną informując o kwocie jaką Zamawiający chce

przeznaczyć na zakup sprzętu. Zamówienia udzielono na ofertę tego wykonawcy. Cena zakupu Tonometru 28.500,00 zł.

d/ *Transport osobowy dla PZLA Strzelin* – ogłoszenie o udzielenie zamówienia zamieszczono na tablicy ogłoszeń Zamawiającego oraz na stronie internetowej. Wpłynęły 3 oferty, a za kryterium oceny przyjęto najniższą cenę. Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, zawierając umowę na świadczenie usług transportowych na lata 2014 – 2016.

Spśród skontrolowanych postępowań wyłącznie postępowanie opisane w p-kcie b/ i d/ zapewniło wybór Wykonawcy z zachowaniem zasad konkurencji.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM PZLA W STRZELINIE

1. Rzeczowe składniki aktywów trwałych.

Stosownie do zasad rachunkowości PZLA do środków trwałych zalicza ruchomości o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości w cenie zakupu przekraczającej 3.500zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości – środków trwałych na koncie 010 oraz wartości materialnych i prawnych na koncie 020. Księgi pomocnicze dla rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi księga inwentarzowa środków trwałych będąca ewidencją ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej, wartości dotychczasowego i bieżącego umorzenia poszczególnych składników majątku trwałego. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową stosując stawki umorzeniowe określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

2. Gospodarka materiałowa.

W zasadach (polityki) rachunkowości w PZLA przyjęto, że koszty związane z zakupem materiałów i towarów zalicza się jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących, a korekty kosztów o wartość stanu dokonuje się na dzień bilansowy w przypadku stanu przewyższającego miesięczne zapotrzebowanie (leki, klisze, szczepionki). Zakupy materiałów odbywają się na bieżąco na podstawie miesięcznego zapotrzebowania komórek organizacyjnych, zaakceptowanego przez Dyrektora PZLA.

3. Inwentaryzacja.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną wydano Zarządzenie Dyrektora z dnia 19.12.2013r w sprawie przeprowadzenia spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Zespół spisowy zobowiązano do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych (środki pieniężne, czeki, papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania oraz środki trwałe i wyposażenie) znajdujących się w pomieszczeniach PZLA.

Ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji ustalono na dzień 31.01.2014r.

4. Najem składników majątkowych.

W okresie objętym kontrolą PZLA wynajmował lokale na prowadzenie działalności leczniczej oraz boks garażowy, a także wydzierżawił powierzchnię gruntu:

- umowa najmu gabinetu lekarskiego o pow. 17,43 m² z dnia 01 stycznia 2000r, do której w roku 2013 zawarto aneks zmieniający okres na jaki umowę zawarto;
- 3 umowy dzierżawy pracowni protetycznej wraz z wyposażeniem z dnia 14.03.2000r, do których w roku 2013 zawarto aneksy zmieniające okres na jaki umowy zawarto;
- umowa najmu lokalu o pow. 21,60 m² z dnia 15.10.2001r, do której zawarto w aneks z dnia 01.02.2013r;
- dzierżawa gabinetu stomatologicznego wraz z wyposażeniem położonego w WOZ Biały Kościół, umowa z dnia 16.01.2003r, do której zawarto aneks zmieniający okres na jaki umowę zawarto;
- działka gruntu o powierzchni 15 m² - umowa z 31.12.2004r, do której zawarto w roku 2010 aneks przedłużający okres dzierżawy;
- umowa dzierżawy gabinetu lekarskiego na prowadzenie działalności medycznej Poradnia Nefrologiczna z dnia 01.06.2006r, do której zawarto w roku 2013 aneks zmieniający okres na jaki umowę zawarto;
- umowa dzierżawy gabinetu lekarskiego na prowadzenie działalności medycznej Poradnia Wad Postawy i Medycyny Sportowej z dnia 01.06.2006r, do której zawarto w roku 2013 aneks zmieniający okres na jaki umowę zawarto;
- umowa najmu lokalu w celu udzielania usług optycznych – umowa z dnia 15.10.2010r;
- umowa najmu boks garażowego o pow. 17,73 m² z dnia 01.10.2013r zawarta na czas nieokreślony;

Umowy najmu – dzierżawy (poza ostatnią umową na najem boksu garażowego) zawierano na okres zamknięty. Umowy nie przewidywały możliwości zmian ich treści poprzez zawarcie stosownych aneksów. Umowy na czas określony, których termin upłynął przedłużano poprzez zawarcie aneksów, natomiast winny być zawierane na nowy okres wynajmu z określeniem nowych warunków. W aneksach do umów przyjęto zapis zmiany czynszu raz na rok o współczynnik wzrostu kosztów utrzymania ogłaszany przez GUS. Ostatnią aktualizację stawek czynszu przeprowadzono o wskaźnik inflacji za rok 2011. Umowę najmu garażu zawarto na czas nieokreślony, podczas gdy PZLA użytkuje na podstawie aktu notarialnego działkę gruntu wraz z nieruchomościami do dnia 31 grudnia 2015r. W zakresie przestrzegania Zarządzenia Burmistrza Nr 34/2013 z dnia 26.02.2013r w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Strzelin nie można jednoznacznie stwierdzić nieprawidłowości, bowiem zawarte umowy nie zawsze zawierają wielkość wynajmowanej powierzchni i stawki za 1 m², a czynsz ustalono kwotowo łącznie za powierzchnię oraz użytkowanie wyposażenia, media, sprzątnięcie. Ponadto wynajem pomieszczeń na gabinety odbywa się w określonym czasie 1-2 razy/tydzień.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

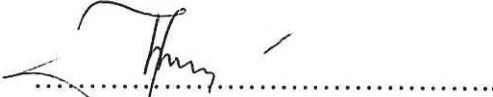
Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2014.

Na tym protokół zakończono.

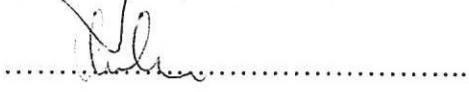
Strzelin, 22.01.2014 r.

Podpisy osób kontrolujących:

1. Jacek Wlazło

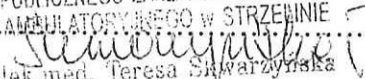


2. Bogusław Umiński



Przedstawiciel jednostki kontrolowanej:

1. Teresa Skwarzyńska

D Y R E K T O R
 PUBLICZNEGO ZAKŁADU LECZNICTWA
 AMBULATORNEGO W STRZELINIE

 lek.med. Teresa Skwarzyńska

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 401-004-001 za okres od 2013-01-01 do 2013-11-30	7
2	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV 5-URTICA za okres od 2013-01-01 do 2013-11-30	9
3	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV 6-FARMACOL za okres od 2013-01-01 do 2013-11-30	9
4	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV 5-MEDI SEPT za okres od 2013-01-01 do 2013-11-30	9



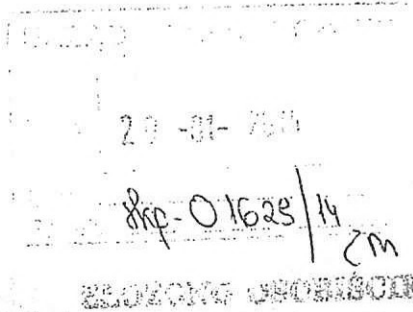
Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie

ul. Mickiewicza 20, 57 – 100 Strzelin
tel./ fax (071) 39 22 969 lub tel. (071) 39 22 985
e-mail: pzla@pzla-strzelin.pl, www.pzla-strzelin.pl
NIP 914-14-01-881 Id. 931185183

Strzelin, 28.01.2014r.

L. Dz.40/01/14

PUBLICZNY ZAKŁAD LECZNICTWA
AMBULATORYJNEGO w Strzelinie
Mickiewicza 20, 57-100 Strzelin
tel./fax 071 392 29 69
NIP 914-14-01-881 Reg.931185183



Schulz
Delion
Burmistrz
Urzędu Miasta i Gminy Strzelin
ul. Ząbkowicka 11
57-100 Strzelin

W sprawie: Protokołu z dnia 22.01.2014r.

dot. kontroli prawidłowości gospodarowania mieniem oraz gospodarki finansowej w roku 2013 w PZLA.

Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie składa wyjaśnienia do protokołu KW.1711.1.1 2014 z dnia 22.01.2014r. dotyczącego kontroli prawidłowości gospodarowania mieniem oraz gospodarki finansowej w roku 2013 w PZLA w Strzelinie. Wyjaśnień dotyczy:

punkt 1.5 udzielenie zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 14 000 euro.

ad. 1.5.a – w przetargu na szczepionkę przeciw wirusowi brodawczaka ludzkiego mógł wziąć udział tylko jeden oferent ponieważ w Polsce funkcjonuje tylko jeden dostawca szczepionki zawierającej 4 typy wirusa 6,11,16,18 tj. o parametrach określających w Warunkach Konkursu ofert na realizację w 2013r. zadania z zakresu promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej obejmującego profilaktykę raka szyjki macicy wśród dziewcząt rocznika 2000 zameldowanych na pobyt stały w Mieście i Gminie Strzelin.

ad. II - Najem składników majątkowych

pkt.4. W sprawie możliwości przedłużania umów dzierżawy, których termin już upłynął przedstawiamy opinię prawną r.pr. p. Ewy Ptak.

Z poważaniem

DYREKTOR
PUBLICZNEGO ZAKŁADU LECZNICTWA
AMBULATORYJNEGO W STRZELINIE
lek.med. Ewa Kwarczyńska

Załącznik

- Opinia prawna z dnia 22.01.2014r.

Strzelin 24.02.2014r.

KW.1711.1.2014

Pani Dyrektor
Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego
Teresa Skwarzyńska
57-100 Strzelin, ul. Mickiewicza 20

Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. nr 157 poz.1240 z późn.zm.) oraz upoważnień nr 40/2013 i 41/2013 z dnia 16.12.2013r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin dokonano kontroli w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem oraz gospodarki finansowej w roku 2013. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 07 – 13.01.2014r oraz w dniach 20 – 22.01.2014r. W zakresie procedur udzielania zamówień publicznych kontrolę przeprowadził Bogusław Umiński – inspektor ds. zamówień publicznych w dniach 07-08.01.2014r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 22.01.2014r.

Stosownie do złożonych wyjaśnień do protokołu L. Dz.40/01/14 z dnia 28.01.2014r i opinii prawnej odnośnie przedłużania umów dzierżawy, których termin upłynął nie budzi wątpliwości zasada zapisana w art. 353¹ Kodeksu cywilnego w zakresie granic swobody umów. Należy jednak mieć na uwadze art. 660 K. c. oraz art. 674 K. c., który stanowi

Jeżeli po upływie terminu oznaczonego w umowie poczytuje się w razie wątpliwości, że najem został przedłużony na czas nieoznaczony.

Gmina Strzelin ustanowiła na rzecz PZLA na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A nr: 509/2004 prawo użytkowania nieruchomości zabudowanej na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2015r.

Mając na uwadze wyeliminowanie uchybień i niedociągnięć polecam dokonać niezbędnych działań:

- 1) W zakresie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 14.000euro stosować obowiązujące przepisy wewnętrzne. Dołożyć należytej staranności w zakresie prawidłowego udokumentowania prowadzonych postępowań.

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy pisemnie poinformować o podjętych działaniach.

Z up. BURMISTRZA
MIASTA I GMINY STRZELIN

Jolanta Grondys
Zastępca Burmistrza

Olga... 26. 02. 14
D Y R E K T O R
P U B L I C Z N E G O Z A K Ł A D U L E C Z N I C T W A
A M B U L A T O R Y J N E G O W S T R Z E L I N I E
Iak.med. Teresa Skwarzyńska

Wzrost: 170 cm Ciężar ciała: 65 kg
Ciężar ciała: 65 kg Ciężar ciała: 65 kg
Ciężar ciała: 65 kg Ciężar ciała: 65 kg
Ciężar ciała: 65 kg Ciężar ciała: 65 kg

Handwritten notes:
p. 7. 21-50
Strzelin, dnia 17.03.2014r.
p. 2. 01-10

L. Dz.104/03/14

ZŁOŻONO OSOBIŚCIE

URZĄD MIASTA I GMINY STRZELIN	
Wpł. 18. 03. 2014	
Lp. dz. ... mup- 11949/14	
Podpis	

**Burmistrz Miasta Gminy
w Strzelinie
ul. Żąbkowicka 11
57-100 Strzelin**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne KW.1711.1.2014 z dnia 24.02.2014r. Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie informuje, że:

- 1) W drodze aneksów dokonano zmian umów najmu w § dotyczącym czasu najmu, zmieniając z czasu nieokreślonego na czas oznaczony tj. do 31 grudnia 2015r.
- 2) W zakresie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 14.000 euro Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie stosuje przepisy wewnętrzne określone w Zarządzeniu Nr 5/2010 Dyrektora PZLA z dnia 31.12.2010r.

Zakład zobowiązuje się dołożyć należytej staranności w zakresie prawidłowego dokumentowania prowadzonych postępowań.
Uzupełniono o notatki służbowe dotychczas przeprowadzone postępowania wobec, których były uwagi w protokole kontroli.

Z poważaniem

DYREKTOR
PUBLICZNEGO ZAKŁADU LECZNICTWA
AMBULATORYJNEGO W STRZELINIE
[Signature]
lek.med. Teresa Jawarzynska