

Staelen, 22.10.2015

(miejscowość i data)

Upoważnienie nr 20/2015

Na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 618 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. z 2012 r. poz. 1509) upoważniam Pana/Panią

Janek Uterlo - podusp. ds. kontroli
(imię i nazwisko oraz numer legitymacji służbowej lub rodzaj i numer innego dokumentu tożsamości)

do dokonania kontroli
Gospodarka finansowa w roku 2015 oraz prowadzenie gospodarki
(zakres kontroli) mieniem

w terminie od dnia 02 listopada 2015 r. do dnia 27 listopada 2015 r.

Publicznym Zespole Leczniczym Ambulatoryjnym Staelen ul. Mickiewicza 2
(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 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).

Strzelin 16.11.2015 r.

KW. 1711.1.5.2015

Protokół

kontroli gospodarki finansowej w roku 2015 oraz prawidłowości gospodarowania mieniem przeprowadzonej w Publicznym Zakładzie Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie (zwany w dalszej części protokołu PZLA w Strzelinie), ul. Mickiewicza 20, w dniach od 03 do 13 listopada 2015 r. przez: Jacka Wlazło (Podinspektor ds. kontroli) na podstawie upoważnienia Nr 20/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 22 października 2015 r.

ZAKRES KONTROLI

- 1) Realizacja procedur w zakresie celowości zaciągniętych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2015 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. 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, a Zarządzeniem Nr 162/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 11 lipca 2014r zatrudniono P. Teresę Skwarzyńską jako Kierownika Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie.

Funkcję Głównego Księgowego PZLA pełni Pani Krystyna Kaszuba. W aktach osobowych znajduje się zakres obowiązków Głównego Księgowego.

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

Pracownicy	30.09.2015 r.	
	zatrudnieni na umowę o pracę	umowy zlecenia i umowy kontraktowe
Lekarze	4	26
Lekarze stomatolodzy	-	2
Wyższy inny	2	4
Pielęgniarki	18	5
Pozostały personel medyczny	6	5
Personel Administracji, Ekonomiczny i Techniczny	7	1
Pracownicy gospodarczy i obsługi	4	1
Pozostali	-	1
Ogółem	41	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.

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.

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.

Instrukcja 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).

I. REALIZACJA PROCEDUR W ZAKRESIE CELOWOŚCI ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH I DOKONYWANIA WYDATKÓW W ROKU 2015

1. Gospodarka finansowa

1.1. Stosownie do § 11 Statutu PZLA w Strzelinie :

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.

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 września 2015r.

w zł

L. p.	Wyszczególnienie dochodów	Plan 2015	Wykonanie za 9 m-cy 2015r	Dynamika %
1	Sprzedaż usług medycznych	4.618.400	3.395.232,12	73,52
2	Pozostała sprzedaż (czynsze, pozostałe usługi)	75.000	52.286,77	69,72
3	Pozostałe przychody finansowe	14.500	7.988,19	55,09
4	Pozostałe przychody operacyjne + DOTACJE + PROGRAMY PROFILAKT.	355.000	203.783,66	57,40
RAZEM DOCHODY		5.062.900	3.659.290,74	72,28

Plan na rok 2015 zakładał wzrost dochodów o 42,7 tys. zł w stosunku do wykonania za rok poprzedni. W m-cu października dokonano zmiany planu zakładając zwiększenie sprzedaży usług medycznych o 7,1 tys. zł oraz pozostałe przychody operacyjne o 114,7 tys. zł stanowiące dotację na „Zakup aparatu USG do poradni ginekologicznej”.

Znaczącym przychodem operacyjnym jest uzyskanie comiesięcznego dofinansowania do wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia osób ze stopniem niepełnosprawności. Przychody z tego tytułu wyniosły za okres 9 m-cy 2015r wyniosły 196.881,96 zł.

Szczegółowej kontroli poddano rozliczenie z NFZ za świadczenia zdrowotne wykonane na podstawie umowy za m-c wrzesień 2015r z tytułu świadczeń lekarza POZ, pielęgniarki i położnej POZ oraz pielęgniarki szkolnej na łączną wartość 174.224,93 zł.

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

- świadczenia ogólnostomatologiczne na kwotę 24.449,04 zł;
- świadczenia poradni terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu i poradni zdrowia psychicznego na kwotę 14.909,70 zł;
- świadczenia w zakresie (kardiologii, dermatologii, ortopedii, otolaryngologii, alergologii, chirurgii ogólnej, okulistyki, neurologii, ginekologii, urologii oraz w zakresie gruźlicy i chorób płuc) na kwotę 141.110,36 zł;

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

Kontroli poddano faktury (od nr F/165/M/2015 z 06.10.2015r do F/173/M/2015 z 07.10.2015r na łączną wartość brutto 6.936,00zł) dotyczące sprzedaży usług zdrowotnych za m-c wrzesień 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.

Kontrolą pełną objęto sprzedaż pozostałą z tytułu wynajmu gabinetów, dostarczonych mediów do lokalu mieszkalnego, za zużycie wody i odprowadzanie ścieków, energię ciepłą i elektryczną, boks garażowy, wynajem powierzchni pod baner reklamowy, a także za kserokopie dokumentacji medycznej za m-c wrzesień (faktury od n-ru F/149/A/2015 z dnia 01.09.2015r. do n-ru F/163/A/2015 z dnia 30.09.2015r.).

1.2.2. Wykonanie kosztów wg rodzaju w okresie od 01 stycznia do 30 września 2015r.
w zł

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Plan 2015 r.	Wykonanie za 9 m-cy 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków %
1	Zużycie materiałów i energii	405.000	276.198,17	68,20	7,72
2	Usługi obce	491.510	337.396,25	68,64	9,44
3	Podatki i opłaty	25.000	21.006,00	84,02	0,59
4	Wynagrodzenia + kontrakty	3.481.950	2.491.742,09	71,56	69,68
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	470.800	318.510,44	67,65	8,91
6	Amortyzacja	159.000	109.586,98	68,92	3,06
7	Pozostałe koszty	35.000	15.760,64	45,03	0,44
8	Pozostałe koszty operacyjne	5.000	5.747,61	114,95	0,16
9	Pozostałe koszty finansowe	-	-	-	-
10	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY		5.073.260	3.575.948,18	70,49	100,00

W planie na rok 2015 założono w stosunku do wykonania za rok poprzedni wzrost kosztów o 317,4 tys. zł. Narastająco za 9 m-cy 2015r koszty działalności operacyjnej wyniosły 3.570.200,57 zł, a pozostałe koszty operacyjne wyniosły 5.747,61 zł.

Z analizy Rachunku zysków i strat za okres od dnia 01.01.2015r do dnia 30.09.2015r wynika, że strata ze sprzedaży wyniosła 60.350,80 zł, natomiast z działalności gospodarczej osiągnięto zysk w wysokości 145.673,44 zł.

Szczegółowej kontroli poddano koszty zużycia materiałów medycznych za okres 9 m-cy 2015r na łączną kwotę 130.657,65zł, z czego:

- zużycie leków	14.839,34zł;
- zużycie szczepionek	75.297,03zł;
- zużycie azotu	1.692,48zł;
- zużycie materiałów stomatologicznych	9,97zł;
- zużycie materiałów opatrunkowych	8.470,65zł;
- zużycie materiałów diagnostycznych	30.348,18zł.

Koszty zużycia energii, gazu i wody łącznie za okres 9 m-cy wyniosły 57.364,43zł, a koszty zużycia opału 3.839,02zł. Pozostałe koszty analityczne stanowią koszty zużycia sprzętu medycznego, zużycie wyposażenia oraz koszty zużycia pozostałych materiałów (środki czystości, dezynfekcyjne, druki, materiały biurowe i in.)

W ramach kosztów „Usługi obce” wyszczególniono rozbiecie na usługi niemedyycznych (naprawy i konserwacja sprzętu, transport, usługi komunalne, usługi informatyczne, prawne) na łączną wartość 122.520,45zł oraz usługi medyczne (laboratoryjne, diagnostyczne, protetyczne) na kwotę 214.875,80zł. Szczegółowej kontroli poddano koszty zakupu usług informatycznych wg konta 402-001-013 (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 VIII i IX 2015r.

Zestawienie list płac pracowników i umów zleceń PZLA za m-c sierpień i wrzesień 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			

1	08/09/15, 24/09/15	Sierpień	31.350,47	2.628,37	3.729,98	117,38	1.912,00	umowy zlecenia
2	Zbiorówka 07/09/15	Sierpień	158.855,78	19.937,84	25.232,01	1.414,34	13.363,00	umowy o pracę
3	N.R./09	Sierpień	30.636,00	3.095,57	3.753,91	-	6.678,00	nagroda roczna
4	07/10/15, 23/10/15	Wrzesień	28.640,99	2.548,69	3.545,01	122,26	1.735,00	umowy zlecenia
5	Zbiorówka 06/10/15	Wrzesień	136.131,87	16.810,09	21.355,60	1.085,99	13.279,00	umowy o pracę
6	N.J/09	Wrzesień	5.084,80				915,00	nagroda jubileuszowa
7	1/09soc	Wrzesień	450,00				52,00	świadcz.socjalne
8	Rycz. samoch wizyt lekarski	Wrzesień					75,00	Kasa
Razem			391.149,91	45.020,56	57.616,51	2.739,97	38.009,00	

Z tytułu umów zleceń za m-c sierpień'2015 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. Za m-c sierpień składki odprowadzono na konto ZUS w dniu 15.10.2015r.

Zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń za m-c sierpień'2015, zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych umów zleceń oraz od wypłaconych świadczeń socjalnych i ryczału z tytułu wykorzystywania samochodu prywatnego w łącznej wysokości 22.943,00 zł odprowadzono na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 20.10.2015r. Saldo z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych na dzień 30 września 2015r obejmuje również należne składki ubezpieczeń społecznych od naliczonych na dzień sprawozdawczy wynagrodzeń za m-c wrzesień, wypłacanych w m-cu październiku.

PZLA z tytułu zatrudnienia powyżej 25 osób podlega obowiązkowi odprowadzania składek na PFRON, jednakże z tytułu uzyskania wskaźnika 6% zatrudnienia osób niepełnosprawnych w roku 2015 nie poniesiono kosztów z tytułu składek na PFRON. Kontroli poddano informację o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych składane do PFRON-u za m-ce styczeń-

wrzesień 2015r. W związku ze wzrostem płac pielęgniarek z dniem 1 września 2015 w m-cu października dokonano aktualizacji planu poprzez zwiększenie kosztów wynagrodzeń o kwotę 73,8 tys. zł dla wszystkich pracowników PZLA.

Szczegółowej kontroli poddano zapisy na koncie 761 – Pozostałe koszty operacyjne (załącznik Nr 2 do protokołu). W okresie od 01.01.2015r do 30.09.2015r zaksięgowano korekty rozliczeń z NFZ z lat ubiegłych na kwotę 40,50zł, korekty bieżących rozliczeń z NFZ na kwotę 1.320,41zł oraz opłaty za zerwanie i rozwiązanie umowy z dostawcą energii elektrycznej w łącznej kwocie 4.386,70zł.

1.3. Zobowiązania i należności

1.3.1. Zobowiązania ogółem na dzień 30.09.2015r. wyniosły 488.008,05 zł, w tym wobec urzędu skarbowego – 38.009,00 zł, wobec ZUS – 124.238,47 zł, z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami 158.126,08 zł oraz rozrachunki pozostałe, w tym rozrachunki z pracownikami – 146.014,46 zł. Saldo z tytułu ubezpieczeń wynika ze składek ubezpieczeń społecznych pracownika, płatnika i F. pracy oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne (za 08'15 – 17.128,45 zł oraz za 09'15 – 12.371,26 zł) pomniejszonych o wypłacone świadczenia ZUS – zasiłek chorobowy i zasiłek rodzicielski w łącznej kwocie za m-c sierpień i wrzesień 10.638,28 zł.

W wyniku analizy badanych dokumentów stwierdza się, iż zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych 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:

- kontrahent o numerze konta 201-Grupa IV_5- URTICA PGF URTICA Sp. z o.o., 54-613 Wrocław, ul. Krzemieniecka 120 za okres od 01.01.2015r do 30.09.2015r obroty strony Ma narastająco 41.458,73zł (załącznik Nr 3 do protokołu);
- kontrahent o numerze konta 201-Grupa IV_6-CEZAL Centrum Zaopatrzenia Medycznego CEZAL S.A., 50-543 Wrocław, ul. Widna 4 za okres 01.01.2015 do 30.09.2015 r. obroty strony Ma narastająco + BO 84.728,64 (załącznik Nr 4 do protokołu);
- podmiot Wyjazdowa Praktyka Lekarska numer konta 201-Grupa IV_5-JANKOWSKI 51-617 Wrocław, ul. Dicksteina 1 usługi medyczne specjalistyczne za okres 01.01.2015 do 30.09.2015 r. obroty strony Ma narastająco + BO 59.407,50zł (załącznik Nr 5 do

protokołu);

- podmiot Zakład Badań Konsultingowych „TUAN” numer konta 201-Grupa IV_6-TUREK 51-124 Wrocław, ul. Kamieńskiego 28/2 usługi medyczne specjalistyczne za okres od 01.01.2015r do 30.09.2015r obroty strony Ma narastająco 15.300,00zł (załącznik Nr 6 do protokołu);

1.3.2. Na dzień 30 września 2015 r. należności ogółem wyniosły 412.339,19 zł, z czego należności od NFZ wyniosły 354.427,25 zł. W miesiącu październiku 2015r należności uregulowano na kwotę 384.078,62, co stanowi 93,14 % należności ogółem. Wartość odpisu aktualizującego należności z BO (bilansu otwarcia) wynosi – 1.242,00 zł.

1.4. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.

W roku 2015 PZLA przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na *Zakup nowego aparatu ULTRASONOGRAFU (USG)*. Plan zakupu środków trwałych na rok 2015 (przed aktualizacją) zakładał zakup aparatu USG w wysokości 65.000 zł ze środków własnych. Zamawiający ustalił wartość jaką zamierzył przeznaczyć na realizację zadania w wysokości 180.000,00 zł co stanowi 42.604,56 euro, w związku z czym wyłonienie Wykonawcy następuje w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – PZP. W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 25.08.2015r pod numerem 218910-2015 ogłoszenie, określając termin składania ofert na dzień 09.09.2015r godz. 10:00. W protokole z otwarcia ofert stwierdzono, że w wyznaczonym terminie na składanie ofert wpłynęła 1 oferta, spełniająca kryteria określone w ogłoszeniu oferty oraz SIWZ. O wyborze najkorzystniejszej oferty powiadomiono uczestnika postępowania pismem L. Dz. 278/09/15 z dnia 10.09.2015r. Umowę zawarto w dniu 17.09.2015r określając okres realizacji do dnia 09.11.2015r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.10.2015r pod numerem 257892-2015. Zamawiający do postępowania załączył nieobowiązujące druki dodatkowe formularzy ZP-12, ZP-17, ZP-18 i ZP-19, których sporządzenie utraciło moc w wyniku nowelizacji

rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 października 2010r (Dz. U. Nr 223 poz. 1458).

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na formularzu wg wzoru ZP

-PN (załącznik Nr 7 do protokołu) stwierdzono uchybienia:

- pkt. 2.1 przedmiot zamówienia „*najkorzystniejszy zakup aparatu ULTRASONOGRAFU...*”
- pkt. 2.2 wartość ustalono w kwocie brutto, podczas gdy art. 32 ust. 1 ustawy określa, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług
- pkt. 2.3 wartość zamówienia została ustalona w dniu 24.06.2015r na podstawie (...) Program funkcjonalno-użytkowy – program księgowy OPTIMA. Należało wskazać **odpowiedni dokument** (zgodnie ze wzorem)
- pkt. 3 A jeżeli kierownik zamawiającego wykonuje czynności w postępowaniu, wówczas nie zachodzi potrzeba powierzenia pracownikowi zamawiającego wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika. W przypadku powierzenia pracownikowi czynności zastrzeżonych dla kierownika upoważniony pracownik nie powinien wchodzić w skład komisji przetargowej, która przedkłada propozycje co do rozstrzygnięć postępowania kierownikowi zamawiającego
- pkt. 9 wpisano nazwę oferenta, lecz bezzasadnie wpisano funkcję oraz imię i nazwisko Prezesa
- pkt. 13 oznaczono „x” w kratce zostało przewidziane zastosowanie aukcji elektronicznej, a następnie „x” w kratce bez zastosowania aukcji elektronicznej
- pkt. 20 załączniki do protokołu należało również dołączyć:
 - a) ogłoszenie o przetargu nieograniczonym
 - b) umowę z wyłonionym w wyniku postępowania wykonawcą

1.5. Udzielanie zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 30 000 euro.

W zakresie udzielania zamówień , których wartość nie przekracza równowartości w złotych 30.000 euro zastosowanie ma Regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 4/2014 Dyrektora PZLA z dnia 04.06.2014r. określający ramowe procedury udzielania zamówienia o wartości od 4 000 do 16 000 euro oraz zamówienia o wartości powyżej 16 000 do 30 000 euro. W rejestrze zamówień za rok 2015 ujęto 1 postępowanie z przedziału 4 do 16 tys. euro. Kontroli poddano dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia w zakresie :

- *Dostawa szczepionki HPV-4*. Stosownie do § 4 pkt 2 Regulaminu sporządzono notatkę wg wzoru nr 1 stanowiącego załącznik regulaminu. W postępowaniu uczestniczył wyłącznie jeden oferent rozprowadzający tego typu szczepionki zawierającej 4 typy wirusa tj. spełniającej parametry konkursu. Wobec powyższego uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty jest złożenie oferty przez jedyne go oferenta.

1.6 Kontrolę wewnętrzną sprawuje Dyrektor PZLA w Strzelinie oraz główny księgowy w oparciu o kontrolę legalności, gospodarności, rzetelności i celowości.

Kierownik PZLA w Strzelinie upoważnił głównego księgowego, kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych i pielęgniarkę przełożoną do opisywania i podpisywania faktur.

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 2015 dokonano przydziału celów dla poszczególnych komórek organizacyjnych. Przeprowadzono analizę ryzyka realizacji celów przyjętych w planie działalności na rok 2015 identyfikując kluczowe ryzyka, ustalając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka oraz reakcje na ryzyko.

Dokumentacja opisująca system kontroli zarządczej spełnia standardy ogłoszone w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15 poz. 84)

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. Najem składników majątkowych.

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

- umowa najmu gabinetu lekarskiego o pow. 17,43 m² z dnia 01 stycznia 2000r, do której w roku 2014 zawarto aneks zmieniający wysokość czynszu oraz okres obowiązywania umowy;
- 3 umowy dzierżawy pracowni protetycznej wraz z wyposażeniem z dnia 14.03.2000r, do których w roku 2014 zawarto aneksy zmieniający wysokość czynszu oraz okres obowiązywania umowy;
- umowa najmu lokalu z Centrum Protetyki Słuchu FONNO o pow. 21,60 m² z dnia 15.10.2001r, do której zawarto w aneks z dnia 26.02.2014r zmieniający wysokość czynszu oraz okres obowiązywania umowy;



- umowa dzierżawy gabinetu lekarskiego na prowadzenie działalności medycznej Poradnia Wad Postawy i Medycyny Sportowej z dnia 01.06.2006r, do której zawarto w roku 2014 aneks zmieniający wysokość czynszu oraz okres obowiązywania umowy. Umowa wygasła z dniem 31 sierpnia 2015r w wyniku wypowiedzenia;
 - umowa dzierżawy gabinetu lekarskiego na prowadzenie działalności medycznej Poradnia Nefrologiczna z dnia 01.06.2006r, do której zawarto w roku 2014 aneks zmieniający wysokość czynszu oraz okres obowiązywania umowy. Umowa wygasła z dniem 31 marca 2015r;
 - umowa najmu lokalu w celu udzielania usług optycznych – umowa z dnia 15.10.2010r, do której zawarto w roku 2014 aneks zmieniający wysokość czynszu oraz okres obowiązywania umowy;
 - dzierżawa gabinetu stomatologicznego wraz wyposażeniem położonego w WOZ Białe Kościół, umowa z dnia 16.01.2003r, do której zawarto aneks w roku 2014 aneks zmieniający wysokość czynszu oraz zmiana adresu dzierżawcy;
 - umowa najmu boksów garażowych o pow. 17,73 m² z dnia 01.10.2013r, do której zawarto w roku 2014 aneks zmieniający wysokość czynszu oraz okres obowiązywania umowy;
 - umowa wynajęcia części ogrodzenia na panel reklamowy z 15.01.2015r.
- Ostatnią aktualizację stawek czynszu przeprowadzono o wskaźnik inflacji za rok 2013.

4. Inwentaryzacja.

Inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia po raz ostatni przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2013r. (wymóg co najmniej 1 raz na cztery lata).

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


Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2015.

Z uwagi na długotrwałe zwolnienie lekarskie Dyrektora PZLA oraz udzielone głównej księgowej pełnomocnictwo nr 2/2014 z dnia 19 grudnia 2014r (załącznik nr 8) protokół podpisała gł. księgowa.

Na tym protokół zakończono.

PUBLICZNY ZAKŁAD LECZNICTWA
AMBULATORYJNEGO w STRZELINIE
ul. Mickiewicza 25, 57-100 Strzelin
tel./fax (071) 392 29 69
NIP 614-16-01-88 / 61.93.1185163

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

Główny Księgowy

Krzysztof Kaszuba
.....

(podpis kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Lista księgowania na kontach analitycznych konta 402-001-013 za okres od 2015-01-01 do 2015-09-30	7
2	Lista księgowania na kontach analitycznych konta 761 za okres od 2015-01-01 do 2015-09-30	9
3	Lista księgowania na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV 5-URTICA za okres od 2015-01-01 do 2015-09-30	9
4	Lista księgowania na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV 6-CEZAL za okres od 2015-01-01 do 2015-09-30	9
5	Lista księgowania na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV 5-JANKOWSKI za okres od 2015-01-01 do 2015-09-30	9
6	Lista księgowania na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV 6-TUREK za okres od 2015-01-01 do 2015-09-30	10
7	Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) dotyczący zamówienia publicznego <i>Zakup nowego aparatu ULTRASONOGRAFU (USG)</i> .	11
8	Pełnomocnictwo nr 2/2014 z dnia 19 grudnia 2014	14

Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie

ul. Mickiewicza 20, 57 – 100 Strzelin

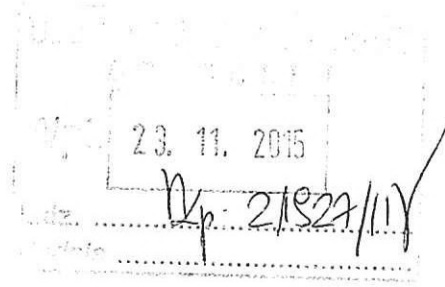
tel./ fax: (071) 39 22 969 lub tel. (071) 39 22 985

e-mail: pzla@pzla-strzelin.pl, www.pzla-strzelin.pl

NIP 914-14-01-881 Id. 931185183

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

L. Dz. 338/11/15



Strzelin 20.11.2015r.

Burmistrz UMiG Strzelin

p. Dorota PawnuK

ul. Ząbkowicka 11

57-100 Strzelin

Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie przesyła w załączeniu wyjaśnienia, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli nr KW.1711.1.5.2015 z dnia 16.11.2015r. - pkt 1.4. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.

z uwagi
o kumulu
o k. kasulbe
o protok
o konsultacje
o opinie
o pomysł
o przewo
o kom
o wy
Z poważaniem
Główny Księgowy
Krystyna Kaszuba

Załącznik nr 1-wyjaśnienia do protokołu

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

Załącznik nr 1

Wyjaśnienia do treści protokołu:

pkt 1.4. Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych

Zamawiający do postępowania załączył nieobowiązujące druki dodatkowe formularze ZP-12,ZP-17,ZP-18 i ZP 19, których sporządzenie utraciło moc w wyniku nowelizacji Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 26 października 2010r. (Dz. U. Nr 223 poz.1458).

Zamawiający omyłkowo dołączył w/w druki do protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego druk ZP-PN, które po ustaleniu kontroli zostały usunięte jako załączniki do protokołu.

Pkt.2.1. Zamawiający określił przedmiot zamówienia, sugerował się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

Pkt. 2.2 Zamawiający poprawił w protokole druk ZP-PN pkt.2.2 i dostosował się do art. 32 ust.1 ustawy, która określa, że podstawa ustalenia wartości zamówienia jest wynagrodzenie wykonawcy bez podatki od towarów i usług wartość zamówienia została poprawiona na kwotę netto.

Pkt.2.3. Zgodnie z protokołem ZP-PN należało wskazać odpowiedni dokument np. (planowane koszty, kosztorys inwestorski, program funkcjonalno-użytkowy)

Zamawiający uzupełnił i dołączył notatkę służbową z dnia 24.06.2015r. określającą szacunkową wartość zamówienia po rozeznaniu rynku, propozycji i folderów cenowych dotyczących analogicznych dostaw i usług.

48

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

Pkt.3A Zastrzeżenia prawidłowe , które zostały poprawione w protokole.

Pkt 9 Zamawiający niepotrzebnie wpisał reprezentanta firmy, która złożyła ofertę.

Pkt.13 Zamawiający omyłkowo zaznaczył w kratce, „x” zastosowanie aukcji elektronicznej – w protokole druk ZP-PN.

Pkt 20 Załączniki wymienione w protokole pokontrolnym: ogłoszenie o przetargu nieograniczonym , umowę z wyłonionym w wyniku postępowaniu wykonawcą Zamawiający posiada w swojej dokumentacji, które przedstawił kontrolującemu, jedynie przez przeoczenie nie wpisał w/w załączników do pkt 20.

Danuta Stainowska

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

Wpł. dnia 26.11.2015

L. dz. 1717

Strzelin 26.11.2015r.

50

KW.1711.1.5.2015

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 (tekst jednolity Dz. U z 2013 poz.885 z późn.zm.) oraz upoważnienia nr 20/2015 z dnia 22.10.2015r wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin dokonano kontroli w zakresie gospodarki finansowej w roku 2015 oraz prawidłowości gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 03 – 13.11.2015r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 16.11.2015r.

Stosownie do złożonych wyjaśnień do protokołu rkp – 21927/15 złożonych w dniu 23.11.2015r należy stwierdzić, że usunięcie z dokumentacji postępowania przetargowego jakichkolwiek formularzy druków (nawet nieobowiązujących) **po zakończeniu** kontroli, czy też poprawianie protokołu ZP – PN jest niedopuszczalne. Jedyną możliwością było sporządzenie nowego poprawionego protokołu z datą faktycznego jego sporządzenia.

Mając na uwadze przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie udzielania zamówień publicznych polecam dokonać działań, które pozwolą wyeliminować uchybienia i niedociągnięcia:

- dołożyć należytej staranności w zakresie znajomości aktów prawnych;
- korzystanie z doświadczeń jednostek prowadzących postępowania przetargowe;
- udział w szkoleniach;
- zwiększenie kontroli i nadzoru wynikającego z zakresu czynności.

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

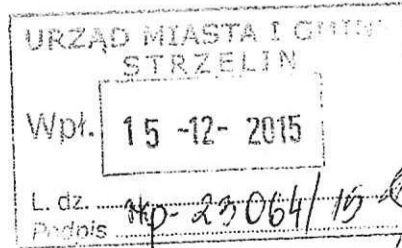
BURMISTRZ
Dorota Pawluk

Główny Księgowy
Krystyna Kaszubka

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

L. Dz. 345/12/15



Strzelin 14.12.2015r.

Burmistrz UMiG Strzelin
p. Dorota Pawnuć
ul. Ząbkowicka 11
57-100 Strzelin

Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie w odpowiedzi na pismo Nr KW.1711.1.5.2015 z dnia 26.11.2015r. niniejszym informuje, że w wyjaśnieniach dotyczących pisma Nr L. Dz. 338/11/15 z dnia 20.11.2015r. zostały zapisane niefortunne określenia sugerujące usunięcie wadliwych dokumentów.

Dokumenty nieobowiązujące w postępowaniu przetargowym wraz z protokołem nie zostały usunięte natomiast został sporządzony nowy protokół w sposób prawidłowy z datą jego sporządzenia tj. 14.12.2015r. Wszystkie wyżej wymienione dokumenty znajdują się w zakładzie do wglądu.

Zakład podjął działania, które pozwolą wyeliminować uchybienia i niedociągnięcia polegające na:

- zostaną podjęte działania w celu szkolenia pracowników w roku 2016.
- zakupiono prenumeratę pt. „Planowanie zamówień publicznych i sporządzanie obowiązkowego rocznego sprawozdania”.
- korzystaniu z doświadczeń jednostki prowadzącej postępowanie przetargowe;
- dłożeniu należytej staranności w zakresie znajomości aktów prawnych;
- zwiększeniu kontroli i nadzoru wynikającego z zakresu czynności;

Z poważaniem

D Y R E K T O R
PUBLICZNEGO ZAKŁADU LECZNICTWA
AMBULATORYJNEGO w STRZELINIE
lek.med. Teresa Skwarzyńska