

Strzelin 13.07.2017 r.

KW. 1711.1.4.2017

### Protokół

kontroli gospodarki finansowej w roku 2016 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 12 lipca 2017 r. przez: Jacka Wlazło (Podinspektor ds. kontroli) na podstawie upoważnienia Nr 9/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 26 czerwca 2017 r.

#### ZAKRES KONTROLI

- 1) Realizacja procedur w zakresie celowości zaciągniętych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2016 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 Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie od dnia 30 grudnia 1998r sprawuje lek. med. Teresa Skwarzyńska.

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	31.12.2016 r.	
	zatrudnieni na umowę o pracę	umowy zlecenia i umowy kontraktowe
Lekarze	4	27
Lekarze stomatolodzy	-	2
Wyższy inny	3	3
Pielęgniarki	18	5
Pozostały personel medyczny	6	3
Personel Administracji, Ekonomiczny i Techniczny	7	1
Pracownicy gospodarczy i obsługi	4	2
Pozostali	-	1
Ogółem	42	44

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 2016**

### **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 31 grudnia 2016r.

w zł

<i>L. p.</i>	<i>Wyszczególnienie dochodów</i>	<i>Plan 2016</i>	<i>Wykonanie za 2016r</i>	<i>Dynamika %</i>
1	Sprzedaż usług medycznych	4.872.544	4.917.868,19	100,93
2	Pozostała sprzedaż (czynsze, pozostałe usługi)	70.000	65.927,22	94,18
3	Pozostałe przychody finansowe	11.500	10.455,84	90,92
4	Pozostałe przychody operacyjne + DOTACJE + PROGRAMY PROFILAKT.	356.000	392.984,03	110,39
<b>RAZEM DOCHODY</b>		<b>5.310.044</b>	<b>5.387.235,28</b>	<b>101,45</b>

Plan na rok 2016 zakładał wzrost „sprzedaży usług medycznych” o 231,4 tys. zł w stosunku do wykonania za rok poprzedni, wzrost „pozostałej sprzedaży” o 1 tys. zł oraz wzrost „pozostałych przychodów finansowych” o 1 tys. zł.

Rozliczenia z NFZ za rok 2016 za świadczenia zdrowotne wykonane na podstawie umowy z tytułu świadczeń lekarza POZ, pielęgniarki i położnej POZ oraz pielęgniarki szkolnej zrealizowano na łączną wartość 2.299.229,11 zł.

Kontrolą objęto również faktury sprzedaży za świadczenia zdrowotne świadczone w oparciu o umowy z NFZ :

- świadczenia ogólnostomatologiczne na kwotę 248.548,19 zł;
- świadczenia poradni terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu i poradni zdrowia psychicznego na kwotę 177.444,00 zł;
- świadczenia w zakresie ( kardiologii, dermatologii, ortopedii, otolaryngologii, alergologii, chirurgii ogólnej, okulistyki, neurologii, ginekologii, urologii oraz w zakresie gruźlicy i chorób płuc ) na kwotę 1.965.501,90 zł;

Łączna wartość usług medycznych świadczonych w oparciu o umowę z NFZ w roku 2016 wyniosła 4.690.723,19 zł.

Rozliczenia świadczeń dokonano na podstawie statystyki prowadzonej w ramach systemu KS – SOMED v. 2016 firmy KAMSOFIT.

Pozostała wartość sprzedaży usług medycznych dotyczy sprzedaży usług z działalności podstawowej wykonywanej przez poradnie specjalistyczne oraz sprzedaż usług (RTG, USG,



EKG) innym podmiotom oraz zleconych przez lekarzy, a także odpłatnych usług medycznych na rzecz pacjentów.

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

Szczegółowej kontroli poddano rozliczenie sprzedaży za m-c październik 2016r z tytułu:

- świadczeń zdrowotnych na podstawie umowy z NFZ na wartość 384.163,55zł, z czego:
  - świadczenia lekarza POZ 202.894,98zł;
  - świadczenie usług stomatologicznych 20.193,29zł;
  - świadczenia poradni specjalistycznych 141.833,28zł;
  - świadczenia poradni terapii uzależnienia i współzależ. od alkohol. 19.242,00zł.

Ponadto PZLA w m-cu październiku'2016 realizował sprzedaż świadczeń i usług medycznych na rzecz innych podmiotów – 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. oraz osób fizycznych. Wartość sprzedaży usług medycznych na podstawie faktur sprzedaży wyniosła 11.679,00zł (od nr F/192/M/2016 z 07.11.2016r do F/209/M/2016 z 07.11.2016r), a na rzecz osób fizycznych na podstawie raportu fiskalnego wartość sprzedaży wyniosła 10.192,00zł. Ogółem sprzedaż świadczeń medycznych za m-c październik'16 wyniosła 406.034,55zł.

Kontrolą pełną objęto sprzedaż pozostałą z tytułu wynajmu gabinetów, dostarczonych mediów do lokalu mieszkalnego, za zużycie wody i odprowadzanie ścieków, energię cieplną i elektryczną, boks garażowy, wynajem powierzchni pod baner reklamowy, a także za kserokopie dokumentacji medycznej za m-c październik ( faktury od n-ru F/142/A/2016 z dnia 03.10.2016r. do n-ru F/157/A/2016 z dnia 31.10.2016r. oraz faktury od n-ru F/439/2016/A z dnia 03.10.2016r do n-ru F/493/2016/A z dnia 31.10.2016r ) na łączną wartość 5.658,66zł.

Łączna wartość sprzedaży za m-c 10'2016 wynosi 411.693,21zł, natomiast łączna wartość obrotów na kontach analitycznych konta 701 – 703 wykazuje wartość 411.672,32 zł. Różnica w kwocie 20,89zł wynika z ujęcia w księgach m-ca X dowodów korygujących sprzedaż m-ca lipiec oraz wrzesień'2016 ( 20/2016 na kwotę 266,80zł oraz FKOR/4M/2016 na kwotę 36,00zł ) oraz ujęcia w ewidencji m-ca października sprzedaży dotyczącej m-ca września ( F/138/A/2016 – F/141/A/2016 na łączną kwotę 281,91 zł ).

Znaczącym przychodem operacyjnym jest uzyskanie comiesięcznego dofinansowania do wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia osób ze stopniem niepełnosprawności. W ramach kontroli sprawdzono miesięczne informacje o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych składane do PFRON-u. Przychody z tego tytułu wyniosły za rok 2016r wyniosły 251.588,73 zł.

1.2.2. Wykonanie kosztów wg rodzaju w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2016r. w zł

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Plan 2016 r.	Wykonanie za 2016 r.	Dynamika %	Struktura wydatków %
1	Zużycie materiałów i energii	386.298	363.185,64	94,02	7,14
2	Usługi obce	1.803.376	1.773.103,95	98,32	34,87
3	Podatki i opłaty	26.400	24.873,00	94,22	0,49
4	Wynagrodzenia	2.404.099	2.289.902,63	95,25	45,03
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	504.813	464.621,71	92,04	9,14
6	Amortyzacja	151.073	151.132,94	100,04	2,97
7	Pozostałe koszty	26.185	18.598,73	45,03	0,36
8	Pozostałe koszty operacyjne	4.000	-	-	-
9	Pozostałe koszty finansowe	-	9,00	-	-
10	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
<b>RAZEM KOSZTY</b>		<b>5.306.244</b>	<b>5.085.427,60</b>	<b>95,84</b>	<b>100,00</b>

W planie na rok 2016 założono w stosunku do wykonania za rok poprzedni wzrost kosztów o 318,8 tys. zł. Koszty działalności operacyjnej za rok wyniosły 5.085.418,60 zł, a koszty finansowe wyniosły 9,00 zł.

Z analizy Rachunku zysków i strat za rok 2016 wynika, że strata ze sprzedaży wyniosła 208.396,21 zł, natomiast z działalności operacyjnej osiągnięto zysk w wysokości 105.390,82 zł.

W ramach konta „401-001” – Zużycie materiałów i energii ewidencjonowano koszty zużycia sprzętu medycznego na wartość 22.320,96zł.

Szczegółowej kontroli poddano koszty zużycia materiałów medycznych „401- 002” za rok 2016 na łączną kwotę 142.023,27zł, z czego:

- zużycie leków 21.670,90zł;
- zużycie szczepionek 77.238,99zł;

- zużycie azotu	2.989,74zł;
- zużycie materiałów opatrunkowych	6.927,25zł;
- zużycie materiałów diagnostycznych	33.196,39zł.

Koszty zużycia energii, gazu i wody „401-003” łącznie za okres 12 m-cy wyniosły 89.676,52zł, a koszty zużycia opału „401-004” 7.482,46zł. Pozostałe koszty analityczne „401-005” i „401-006” wyniosły 101.682,43 zł i 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 rozbicie na usługi niemedycznych (naprawy i konserwacja sprzętu, transport, usługi komunalne, usługi informatyczne, prawne) na łączną wartość 168.369,12zł oraz usługi medyczne (laboratoryjne, diagnostyczne, protetyczne) na kwotę 1.604.734,83zł, w tym wartość kontraktów na usługi medyczne specjalistyczne na wartość 1.302.128,33zł.

Szczegółowej kontroli poddano koszty zakupu usług naprawy i konserwacji sprzętu o wartości powyżej 2 tys. zł. wg konta 402-001-001 (załącznik Nr 1 do protokołu) . Wszystkie faktury zakupu usług dotyczą 1 sprzedawcy – Zakład Techniki Medycznej MED.-SERWIS s. c. z Oławy i dotyczyły naprawy, konserwacji i czyszczenia wywoływarki RTG oraz aparatu RTG, a także okresowego przeglądu technicznego. Łączna wartość zrealizowanych usług wyniosła 26.364,68zł ( załącznik Nr 2 do protokołu). Zlecenia wykonania usług dokonano bez zachowania procedury udzielania zamówień.

Wynagrodzenia, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy naliczane są w oparciu o program komputerowy firmy SMOLNA.

Najwyższy udział w kosztach PZLA stanowią wynagrodzenia, które stanowią 45,03% kosztów. Z tytułu umowy o pracę wynagrodzenia wyniosły 1.985.508,19zł, a z tytułu umowy zlecenia 304.394.44 zł.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy ewidencjonowanych na koncie „404” i „405” za miesiąc X i XI 2016r.



Zestawienie list płac pracowników i umów zleceń PZLA za m-c październik i listopad 2016r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	Zbiorówka 07/11/16	Październik	156.779,59	20.103,84	25.215,52	1.041,33	13.386,00	umowy o pracę
2	Dodatek pielęgniarski 07/11/16	Październik	12.202,33	1.672,92	2.115,92	81,80	1.077,00	umowy o pracę
3	8/11/16	Październik	21.117,75	2.419,84	3.317,46	72,18	1.271,00	umowy zlecenia
4	Dodatek pielęgniarski 8/11/16	Październik	1.932,28	204,80	283,74	-	117,00	umowy zlecenia
5	Rycz. samoch wizyt lekarski	Październik					44,00	Kasa
6	Soc/11/16	Listopad					2.819,00	świadcz.socjalne
7	Soc/11, Soc 11a, Soc/11b						545,00	świadcz.socjalne
8	Zbiorówka 07/12/16	Listopad	134.411,04	17.055,81	21.366,54	891,03	11.366,00	umowy o pracę
9	Dodatek pielęgniarski 07/12/16	Listopad	12.202,33	1.672,96	2.115,88	81,80	1.076,00	umowy o pracę
10	8/12/16	Listopad	22.229,45	2.472,67	3.442,26	102,81	1.426,00	umowy zlecenia
11	29/12/16	Listopad	21.480,24	2.392,56	3.310,94	102,79	1.390,00	umowy zlecenia
12	Dodatek pielęgniarski 8/12/16	Listopad	1.932,28	204,79	283,73	-	117,00	umowy zlecenia
13	Dodatek pielęgniarski 29/12/16	Listopad	1.932,28	204,78	283,71	-	117,00	umowy zlecenia
14	Rycz. samoch wizyt lekarski	Listopad					93,00	Kasa
	<b>Razem</b>		<b>386.219,57</b>	<b>48.404,97</b>	<b>61.735,76</b>	<b>2.373,74</b>	<b>34.844,00</b>	

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzane są w terminie do 15-go następnego miesiąca po miesiącu, w którym dokonano wypłaty. Za m-c październik składki odprowadzono na konto ZUS w dniu 15.12.2016r.

Zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń za m-c październik'2016, zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych umów zleceń oraz od wypłaconych świadczeń socjalnych i ryczałtu z tytułu wykorzystywania samochodu prywatnego w łącznej wysokości 19.259,00 zł odprowadzono na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 20.12.2016r. PZLA z tytułu zatrudnienia powyżej 25 osób podlega obowiązkowi odprowadzania składek na PFRON, jednakże z tytułu uzyskania wskaźnika 6% zatrudnienia osób niepełnosprawnych w roku 2016 nie poniesiono kosztów z tytułu składek na PFRON.

### 1.3. Zobowiązania i należności

1.3.1. Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2016r. wyniosły 747.994,42 zł, w tym wobec urzędu skarbowego – 41.516,00 zł, wobec ZUS – 193.795,88 zł, z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami 264.771,82 zł oraz rozrachunki pozostałe, w tym rozrachunki z pracownikami – 247.910,72 zł. Saldo z tytułu ubezpieczeń za m-c grudzień wynika z list płac wynagrodzeń i umów zleceń wypłaconych w m-cu grudniu'2016 oraz m-cu styczniu i m-cu lutym'2017, a także list wyrównania umów-zleceń z lekarzami wypłaconych w m-cu marcu'2017 i dotyczy składek ubezpieczeń społecznych pracownika, płatnika i F. pracy oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne pomniejszonych o wypłacone świadczenia.

W wyniku analizy badanych dokumentów stwierdza się, iż zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych regulowane są w terminie. Podczas kontroli stwierdzono, że błędnie naliczono i odprowadzono składki za m-c X'2016 ( błędna podstawa wymiaru składek – 30-krotność ). Dokonano korekty deklaracji 54 dni po terminie z tytułu czego naliczono i odprowadzono odsetki za nieterminową zapłatę w kwocie 9 zł.

W ramach 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- Przewozy osobowo sanitarne Roman Nowacki za okres od 01.01.2016r do 31.12.2016r obroty strony Ma narastająco + BO

- 49.063,51zł (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 01.01.2016 do 31.12.2016 r. obroty strony Ma narastająco + BO 92.873,96 (załącznik Nr 4 do protokołu);
  - podmiot Prywatna Praktyka Lekarska Marek Szwedowski numer konta 201-Grupa IV\_Szwedowski usługi medyczne internistyczne oraz specjalistyczne pulmonologiczne za okres 01.01.2016 do 31.12.2016 r. obroty strony Ma narastająco + BO 198.292,74zł (załącznik Nr 5 do protokołu);
  - podmiot Indywidualna Praktyka Lekarska Piotr Gabryś numer konta 201-Grupa IV\_Gabryś Piotr usługi medyczne ortopedyczne za okres 01.01.2016 do 31.12.2016 r. obroty strony Ma narastająco + BO 74.776,47 (załącznik Nr 6 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 01.01.2016r do 31.12.2016r obroty strony Ma narastająco 22.050,00zł (załącznik Nr 7 do protokołu);

1.3.2. Na dzień 31 grudnia 2016 r. należności ogółem wyniosły 548.502,42 zł, z czego należności od NFZ wyniosły 498.981,69 zł. W miesiącu styczniu 2017r należności uregulowano na kwotę 438.677,01zł co stanowi 79,98 % 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 2016 PZLA nie przeprowadził postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty określonej w ustawie PZP ( 30.000 euro ) .

#### 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 kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy „ Prawo zamówień publicznych ” zastosowanie ma Regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr2/2016 Dyrektora PZLA z dnia 07.07.2016r. Jednakże 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 nie utracił mocy, w związku z czym następuje sprzeczność przepisów wewnętrznych regulujących kwestie udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 euro. Należy podkreślić fakt, że zmiana Regulaminu nie wynikała z konieczności jego aktualizacji spowodowanej zmianą ustawy, natomiast w znaczący sposób wpłynęła na traktowanie wszystkich zamówień powyżej kwoty 2.000 euro na tych samych zasadach. Ponadto zredagowanie Regulaminu budzi pewne zastrzeżenia, bowiem treść Regulaminu nie zawiera żadnych załączników wzorów wniosków postępowań, wzoru zaproszenia czy też wzoru protokołu. Również brak rozdzielnika z informacją o zapoznaniu się pracowników z treścią Regulaminu. Pracownik na stanowisku merytorycznie odpowiedzialnym za prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień ani nie znał treści, ani nie posiadał w swoich dokumentach obowiązującego od dnia 07.07.2016r Regulaminu.

W rejestrze zamówień za rok 2016 ujęto 5 postępowań ( umowa 1/T/16 zakup uroflowmetru, umowa 2/T/16 zakup tym panometru, umowa 3/T/16 zakup 5 szt. komputerów, umowa 4/T/16 zakup lasera okulistycznego ) oraz dostawa szczepionki HPV-4.

Kontroli poddano dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia w zakresie :

- *Laser okulistyczny YAG*. Stosownie do Regulaminu sporządzono notatkę ustalającą szacunkową wartość zamówienia. W postępowaniu uczestniczył wyłącznie jeden oferent, w związku z czym uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty jest złożenie oferty przez jedynego oferenta – MDT Sp. z o. o. 30-383 Kraków ul. Skośna 12A. Wartość zakupu stosownie do złożonej oferty wyniosła 79.000 zł ( F. 5688/S/2016 z dnia 19.12.2016r zapłata w dniu 20.12.2016r ).

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 2016

określono najważniejsze zadania służące realizacji celu. Przeprowadzono analizę ryzyka realizacji celów przyjętych w planie działalności na rok 2016 identyfikując kluczowe ryzyka, ustalając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka oraz reakcje na ryzyko. W dniu 7.03.2017r Dyrektor PZLA zatwierdził sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2016, a w dniu 20 marca 2017r złożono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2016.

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 m<sup>2</sup> 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 ACS SŁUCHMED Sp. z o.o. ( podmiot powstały z przekształcenia z dniem 4.01.2016r Centrum Protetyki Słuchu FONONO ). W dniu 23.12.2015r zawarto aneks na okoliczność zmiany powierzchni, czasu pracy oraz wysokości czynszu, terminu płatności i okresu obowiązywania umowy;
- 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 Biały Kościół, umowa z dnia 16.01.2003r, do której zawarto aneks w roku 2014 aneks zmieniający wysokość czynszu oraz zmiana adresu dzierżawcy;
- umowa najmu boks garażowego o pow. 17,73 m<sup>2</sup> 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. Umowa wygasła z dniem 16 października 2016r.

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. 1/2017.

Na tym protokół zakończono.

PUBLICZNY ZAKŁAD LECZNICTWA  
AMBULATORIJNEGO w Strzelinie  
ul. Mickiewicza 20, 57-100 Strzelin  
tel./fax 071 392 29 69  
NIP 914-14-01-881 Reg.031185183

.....  
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

  
.....  
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR  
PUBLICZNEGO ZAKŁADU LECZNICTWA  
AMBULATORIJNEGO w STRZELINIE  
.....  
(podpis kierownika jednostki)  
lek.med. Teresa Skwarzyńska

## ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 402-001-001 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	8
2	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV_ 6-MED_SERWIS za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	8
3	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV_ 5-NOWACKI za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	11
4	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV_ 6-CEZAL za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	11
5	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV_ 6-SZWEDOWSKI za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	11
6	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV_ 6-GABRYŚ_PIOTR za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	11
7	Lista księgowañ na kontach analitycznych konta 201 GRUPA IV_ 6-TUREK za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31	11

Strzelin 14.08.2017r.

KW.1711.1.4.2017

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 2016 poz.1870 z późn.zm.) oraz upoważnienia nr 9/2017 z dnia 26.06.2017r wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin dokonano kontroli w zakresie gospodarki finansowej w roku 2016 oraz prawidłowości gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 03 – 12.07.2017r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 13.07.2017r.

Mając na uwadze występujące nieprawidłowości polecam dokonać niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedociągnięć:

- 1) Dokonać zmian w zakresie właściwego uregulowania przepisów wewnętrznych odnośnie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczających kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy PZP.

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

**BURMISTRZ**  
*Dorota Pawnuć*

21.08.2017  
*Olga Pawnuć*

DYREKTOR  
PUBLICZNEGO ZAKŁADU LECZNICTWA  
AMBULATORYJNEGO W STRZELINIE  
lek.med. Teresa Skwarzyńska