

Nowiny, dnia 30.10.2015 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Samorządowym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach za 2014rok, w dniach od 24.09.2015 r. do 30.10. 2015 r. przez Pracowników Urzędu Gminy w Sitkówce-Nowinach:

- Grażyna Górecka Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych – działająca na podstawie upoważnienia Nr WG.077.25.2015 Wójta Gminy Sitkówka - Nowiny z dnia 22 września 2015 roku do przeprowadzenia kontroli w Samorządowym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej, w terminie 24.09.2015 r. do 30.10.2015 r.,

- Ewa Mazur z-ca Skarbnika Gminy – działająca na podstawie upoważnienia Nr WG.077.26.2015 Wójta Gminy Sitkówka - Nowiny z dnia 22 września 2015 roku do przeprowadzenia kontroli w Samorządowym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej, w terminie 24.09.2015 r. do 30.10.2015 r.,

- Magdalena Pala Inspektor ds. księgowości podatków i opłat lokalnych – działająca na podstawie upoważnienia Nr WG.077.27.2015 Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 22 września 2015 roku do przeprowadzenia kontroli w Samorządowym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej, w terminie 24.09.2015 r. do 30.10.2015 r.

Tematyka kontroli:

1. Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.
2. Prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi.
3. Gospodarka finansowa.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie przyjętej do kontroli próby losowo wybranej za rok 2014 wg programu kontroli zatwierdzonego przez Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny

W 2014 roku Dyrektorem Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach był Pan Marcin Bekier zatrudniony na podstawie Zarządzenia Nr 157/2008 Wójta Gminy w Sitkówce-Nowinach z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie powołania Dyrektora Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach. Funkcję tę pełnił do dnia 31 grudnia 2014r.

Od 02 stycznia 2015r. funkcję pełniącego obowiązki pełni Pan Jacek Chudzicki na podstawie Zarządzenia Nr WG.0050.1.2015 z dnia 02 stycznia 2015r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Dyrektora Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach.

1. Ustalenia organizacyjne

Podstawą działalności Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach jest Statut nadany uchwałą Nr RG -XIII/95/11 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 21 października 2011r. w sprawie nadania jednolitego tekstu Statutu Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach.

W Statucie zgodnie z art. 42 ust. 2 Ustawy o działalności leczniczej określono nazwę zakładu, jego siedzibę, cele i zadania, a także organy, strukturę organizacyjną oraz formę gospodarki finansowej.

Organami Ośrodka są Dyrektor i Rada Społeczna.

Organizację wewnętrzną Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej ustalono w Statucie SZPOZ w części III „Organizacja wewnętrzna Zakładu” § 9. Zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 05 kwietnia 2012r. ówczesny Dyrektor Zakładu Pan Marcin Bekier ustalił Regulamin Organizacyjny Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach. Kontrolą objęto ten regulamin, pod kątem sprawdzenia czy zawiera on wszystkie elementy określone w art. 24 ustawy o działalności leczniczej, a mianowicie czy określa on:

1. Firmę albo nazwę podmiotu;
2. Cele i zadania podmiotu;
3. Strukturę organizacyjną przedsiębiorstwa podmiotu;
4. Rodzaj działalności leczniczej oraz zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych;
5. Miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych;
6. Przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, z zapewnieniem właściwej dostępności i jakości tych świadczeń w jednostkach lub komórkach organizacyjnych przedsiębiorstwa podmiotu;
7. Organizację i zadania poszczególnych jednostek lub komórek organizacyjnych przedsiębiorstwa podmiotu oraz warunki współdziałania tych jednostek lub komórek dla zapewnienia sprawnego i efektywnego funkcjonowania podmiotu pod względem diagnostyczno-leczniczym, pielęgnacyjnym, rehabilitacyjnym i administracyjno-gospodarczym;
8. Warunki współdziałania z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą w zakresie zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia, pielęgnacji i rehabilitacji pacjentów oraz ciągłości przebiegu procesu udzielania świadczeń zdrowotnych;

9. Wysokość opłaty za udostępnienie dokumentacji medycznej ustalonej w sposób określony w art. 28 ust.4 ustawy z dnia 6 listopada 2008r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta;
10. Organizację procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w przypadku pobierania opłat;
11. Wysokość opłaty za przechowywanie zwłok pacjenta przez okres dłuższy niż 72 godziny od osób lub instytucji uprawnionych do pochowania zwłok na podstawie ustawy z dnia 31 stycznia 1959r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000r. Nr 23 poz. 295, z późn. zmianami) oraz od podmiotów, na zlecenie których przechowuje się zwłoki w związku z toczącym się postępowaniem karnym;
12. Wysokość opłat za udzielane świadczenia zdrowotne inne niż finansowane ze środków publicznych;
13. Sposób kierowania jednostkami lub komórkami organizacyjnymi przedsiębiorstwa podmiotu.

Przedmiotowy Regulamin SZPOZ nie określa zakresów działania poszczególnych komórek organizacyjnych, ich obsady etatowej, liczby i nazwy stanowisk pracy oraz podziału kompetencji. Powyższe narusza art. 24 ust.1 pkt. 7 ustawy o działalności leczniczej. Odpowiedzialność za przedmiotową nieprawidłowość ponosi Pan Marcin Bekier ówczesny Dyrektor SZPOZ.

Przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, z zapewnieniem właściwej dostępności i jakości tych świadczeń w jednostkach lub komórkach organizacyjnych przedsiębiorstwa podmiotu – nie został określony w drodze zarządzenia (§ 6 pkt. 4 regulaminu organizacyjnego) – co narusza art. 24 ust.1 pkt. 6 ustawy.

W wyniku porównania struktury organizacyjnej opisanej w Statucie SZPOZ w części III „Organizacja wewnętrzna Zakładu” (§ 9) z zapisami Regulaminu Organizacyjnego w zakresie § 3 „ Struktura organizacyjna przedsiębiorstwa podmiotu”, należy stwierdzić, iż istnieją w obu dokumentach rozbieżności i te struktury wzajemnie sobie nie odpowiadają i są różne wg poniższego zestawienia:

Struktura organizacyjna Regulaminu Organizacyjnego	Struktura Organizacyjna Statutu Zakładu
1. Poradnia lekarza POZ,	1. Poradnia ogólna;
2. Poradnia dla dzieci	2. Poradnia dziecięca z podziałem na gabinety dzieci zdrowych i

<p>3. Poradnia ginekologiczno-położnicza</p> <p>4. Dział fizjoterapii;</p> <p>5. Gabinet pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej;</p> <p>6. Gabinet zabiegowy;</p> <p>7. Gabinet położnej środowiskowo-rodzinnej;</p> <p>8. Punkt pobrań krwi;</p> <p>9. Punkt szczepień;</p> <p>10. Transport sanitarny w POZ;</p> <p>11. Gabinet lekarskiej opieki rehabilitacyjnej;</p> <p>12. Poradnie specjalistyczne;</p> <p>13. Komórki organizacyjne filii SZPOZ w Sitkówce nr 16 :</p> <p>- Poradnia lekarza POZ,</p> <p>- poradnia medycyny pracy,</p> <p>Gabinet zabiegowy.</p> <p>14. Gabinet medycyny szkolnej przy szkole podstawowej w Nowinach;</p> <p>15. Gabinet medycyny szkolnej przy Zespole Szkół Ponadpodstawowych;</p> <p>16. Kierowca;</p> <p>17. Przełożona pielęgniarek;</p> <p>18. Główny księgowy</p>	<p>chorych;</p> <p>3. Punkt szczepień;</p> <p>4. Transport sanitarny w podstawowej opiece zdrowotnej;</p> <p>5. Poradnia dla kobiet;</p> <p>6. Gabinet rehabilitacji leczniczej;</p> <p>7. Gabinet lekarskiej opieki rehabilitacyjnej;</p> <p>8. Gabinety zabiegowe,</p> <p>9. Punkt przyjmowania materiału do badań;</p> <p>10. Rejestracja</p> <p>11. Komórka ds. administracyjno-ekonomicznych;</p> <p>12. Gabinet pielęgniarek środowiskowo-rodzinnych;</p> <p>13. Gabinety medycyny szkolnej;</p> <p>14. Poradnia alergologiczna;</p> <p>15. Poradnia diabetologiczna;</p> <p>16. Poradnia kardiologiczna;</p> <p>17. Poradnia logopedyczna;</p> <p>18. Poradnia otolaryngologiczna;</p> <p>19. Poradnia neurologiczna;</p> <p>20. Poradnia okulistyczna;</p>
--	--

	21. Poradnia reumatologiczna; 22. Poradnia pulmonologiczna; 23. Poradnia wad postawy; 24. Poradnia medycyny pracy
--	--

Przedstawiona struktura organizacyjna jest niezgodna ze stanem faktycznym. Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny Dyrektor Pan Marcin Bekier, do którego obowiązków zgodnie z § 10 Statutu Zakładu, należało przygotowanie Regulaminu Organizacyjnego, a także wszelkie jego zmiany. Regulamin organizacyjny jest niezgodny z wytycznymi określonymi w ustawie o działalności leczniczej, tj. nie zawiera wszystkich elementów zawartych w tej ustawie.

Zgodnie z art. 25 ustawy, Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej posiada umowę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu leczniczego nr 29864833., obejmującej odpowiedzialność za szkody będące następstwami udzielania świadczeń zdrowotnych albo niezgodnego z prawem zaniechania udzielania świadczeń zdrowotnych. Polisa ta jest ważna do 9 lutego 2016r., co znajduje potwierdzenie w księdze rejestrowej podmiotu.

Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą – dział IV ustawy

Na podstawie Księgi Rejestrowej Nr 000000014721 ustalono, że podmiot powinien prowadzić działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w zakresie:
- Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowinach ul. Białe Zagłębie 32.

* Ambulatoryjne świadczenie zdrowotne

Jednostki organizacyjne przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego:

- Ośrodek Zdrowia w Sitkówce.

Komórki organizacyjne przedsiębiorstwa i ich profile:

- Poradnia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
 - kod resortowy HC 1.3.1 leczenie w ramach podst. Opieki zdrowotnej,
 - HC1.3.5leczenie w domu pacjenta,

- HC 6.1 opieka nad rodziną, matką i dzieckiem,
- HC.6.7 oświata i promocja zdrowia.
- Poradnia dla dzieci,
 - HC.1.3.1 leczenie w ramach podstawowej opieki zdrowotnej,
 - HC.1.3.5 leczenie w domu pacjenta,
 - HC.6.1. opieka nad rodziną, matką i dzieckiem,
 - HC. 6.7. Oświata i promocja zdrowia.
- * poradnia położniczo- ginekologiczna,
 HC. 1.3.3 leczenie ambulatoryjne specjalistyczne,
 HC.6.1 opieka nad rodziną, matką i dzieckiem,
 HC. 6.7 oświata i promocja zdrowia.
- Dział fizjoterapii,
 - HC.2.3 rehabilitacja ambulatoryjna,
 - HC.2.4 rehabilitacja w domu pacjenta,
 - HC.2.5 HC. 2.5.
- * gabinet pielęgniarki Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
 - - HC. 1.3.1 leczenie w ramach podst. Opieki zdrowotnej,
 - HC.4.6 usługi pielęgnacyjne
 - HC.4.7 opieka nad osobami w starszym wieku
 - HC.4.9 pozostałe usługi pomocnicze,
 - HC. 6.1 opieka nad rodziną, matką i dzieckiem,
 - HC.6.7 oświata i promocja zdrowia,
- * gabinet medycyny szkolnej,
 - HC 4.9 pozostałe usługi pomocnicze,
 - HC.6.2 medycyna szkolna,
 - HC.6.3.1 szczepienia,
 - HC. 6.7 oświata promocja zdrowia.
- * punkt pobrań krwi:
 - HC. 4.1 badania laboratoryjne.
 - punkt szczepień:
 - HC. 6.3 zapobieganie chorobom zakaźnym,
 - HC. 6.4 Zapobieganie chorobom niezakaźnym,
 - HC. 6.7. Oświata i promocja zdrowia.

- * gabinet zabiegowy:
 - HC. 4.6. usługi pielęgnacyjne
 - HC.4.9. pozostałe usługi pomocnicze,
 - HC. Oświata i promocja zdrowia
- * gabinet medycyny szkolnej ul. Gimnazjalna:
 - HC.4.6 usługi pielęgnacyjne,
 - HC. 4.9. pozostałe usługi pomocnicze,
 - HC.6.2 medycyna szkolna,
 - HC. 6.3.1 szczepienia,
 - HC. 6.7 oświata i promocja zdrowia.
 - Poradnia rehabilitacyjna- Sitkówka-Nowiny:
 - HC.1.3.3 leczenie ambulatoryjne specjalistyczne.
- * gabinet położnej Podstawowej Opieki Zdrowotnej:
 - -HC. 1.3.9 pozostała opieka ambulatoryjna,
 - HC. 4.6 usługi pielęgnacyjne,
 - HC. 4.9 pozostałe usługi pomocnicze,
 - HC. 6.1.1 planowanie rodziny i poradnictwo rodzinne,
 - HC 6.7 oświata i promocja zdrowia.
- * Poradnia medycyny Pracy – Nowiny
 - HC.6.5 medycyna pracy,
 - HC.6.5.1 badanie kierowców.
- * Poradnia Medycyny Pracy – Sitkówka:
 - HC.6.5. medycyna pracy,
 - HC.6.5.1 badanie kierowców.
- * Poradnia lekarza POZ- Sitkówka:
 - HC.1.3.1 leczenie w ramach podstawowej opieki zdrowotnej
 - HC.1.3.5 leczenie w domu pacjenta,
 - HC.6.7 oświata i promocja zdrowia.
- * Gabinet zabiegowy – Sitkówka:
 - HC 4.6 usługi pielęgnacyjne,
 - HC 4.9 pozostałe usługi pomocnicze,
 - HC. 6.7 oświata i promocja zdrowia.
- * Zespół transportu sanitarnego
 - HC.6.9 pozostałe usługi w zakresie zdrowia publicznego.

**UMOWY Z NARODOWYM FUNDUSZEM ZDROWIA – ŚWIĘTOKRZYSKIM
ODDZIAŁEM WOJEWÓDZKIM W KIELCACH:**

1. Umowa Nr 13-REH05-12-00027-114 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – rehabilitacja lecznicza. Kwota zobowiązania Oddziału Funduszu wobec Świadczeniodawcy z tytułu realizacji umowy w okresie od 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r. wynosi maksymalnie 169 064,01 zł.
2. Umowa Nr 13- POZ 01-14-00027-018 o udzielenie świadczeń gwarantowanych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Umowę zawarto na okres trzech lat, począwszy od 01.01.2014r. do 31.12.2016r.
3. Umowa Nr 13- AOSO2/1-11-00027-015 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna. Kwota zobowiązania Oddziału Funduszu wobec świadczeniodawcy z tytułu realizacji umowy w okresie od dnia 01.01.2014r do dnia 31.12.2014r. wynosi maksymalnie 93 718,08 zł.

**Sprawdzono umowy zawarte na świadczenie usług medycznych z zakresu podstawowej
opieki zdrowotnej:**

1. Umowa Nr 9/2014/K zawarta w dniu 31.01.2014r. z Panem Piotr Świetlik – wynagrodzenie brutto 57 zł. za godzinę.
2. Umowa Nr 1/2014/K zawarta w dniu 01.01.2014r. z Panią Agnieszką Toczek-Wasiak - wynagrodzenie brutto 70 zł. za jedną godzinę.
3. Umowa Nr 4/2014/K zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panią Justyną Wójcik- wynagrodzenie brutto 80 zł. za godzinę.
4. Umowa Nr 3/2014/K zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panią Iloną Pałygą- Bysiecką – wynagrodzenie brutto 80 zł. za jedną godzinę.
5. Umowa Nr 2/2014/K zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panią Elżbietą Chodkowską- Wieczorek – wynagrodzenie brutto 50 zł. za jedną godzinę.
6. Umowa Nr 6/2014/K zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panem Piotrem Małopolskim – wynagrodzenie brutto 350,00 zł. za jeden dyżur.
7. Umowa Nr 8/2014/K zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panem Sebastianem Buras- fizjoterapeuta, wynagrodzenie brutto 15 zł. za godzinę
8. Umowa Nr 5/2014/K zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panem Pawłem Iżowskim – wynagrodzenie brutto w wysokości 100 zł. za dyżur.

Umowy – Zlecenia

1. Umowa zlecenia nr 2/2014/UZ zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panią Martą Wertką – wynagrodzenie 70 zł. brutto za jedna godzinę.
2. Umowa zlecenia Nr 1/2014/UZ zawarta w dniu 02.01.2014r. z Panią Edytą Cierlikowską – wynagrodzenie brutto 70 zł. za jedną godzinę.
3. Umowa zlecenia nr 6/2014/UZ zawarta w dniu 01.12.2014 z Panią Danutą Krasnowską- wynagrodzenie 26 zł. brutto za jedną godzinę.
4. Umowa zlecenia nr 1/2013/UZ zawarta w dniu 02.01.2013r. z Panem Pawłem Król. Okres umowy od 02.01.2013r. do 31.12.2014r. z wynagrodzeniem w wysokości 15 600,00 zł. za cały czas trwania umowy, co stanowi miesięcznie kwotę 1 300,00 zł. Umowa dotyczy świadczenia usług informatycznych w zakresie: tworzenia ofert, wniosków konkursowych i aktualizacyjnych, prowadzenia rejestru wykonywanych świadczeń medycznych, wprowadzenia i generowania danych, raportów statystycznych, rachunków oraz innych dokumentów.

Należy odnieść się do tej umowy, ponieważ podczas kontroli Pani Monika Rogowska- księgowa SZPOZ poinformowała kontrolujących, że do roku 2015, nie było zakupionych programów komputerowych tj. programu kadrowo-płacowego, wszystko było liczone w Excelu i na nieaktualnych drukach. Wydruki rachunków sprzedażowych były wykonywane za pomocą programu który nie jest własnością Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zatem w świetle powyższego zastrzeżenie budzi zasadność zawarcia w/w umowy, a co za tym idzie zasadność wydatkowania środków na ten cel.

Stan zatrudnienia personelu w Samorządowym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej na dzień 31 grudnia 2014r.

Stanowisko pracy	Liczba osób	Liczba etatów
Lekarz medycyny	2	0,5 etatu 0,2 etatu
Pielęgniarka	8	7,75 etatu
położna	2	1,75 etatu

Pielęgniarka w szkole	2	2 etaty
Przełożona pielęgniarek	1	1 etat
rejestratorka	3	2 etaty
fizykoterapeuta	4	3 etaty
Główny księgowy	1	0,25 etatu
Kierowca	1	1 etat
księgowa	1	0,75 etatu
sprzątaczką	2	2 etaty
Razem:	27 osób	20,45 etatu

Oceny spełniania wymogów kwalifikacyjnych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorstwami (Dz. U. Nr 151 poz. 896) dokonano w stosunku do następujących wybranych pracowników SZPOZ stanowiący personel medyczny:

1. Joanna Woźniakiewicz- rejestratorka medyczna, wykształcenie wyższe ekonomiczne. Pracuje od stycznia 2009r. z przerwą dwumiesięczną, od stycznia 2013r. na czas nieokreślony. Rejestratorka medyczna pracuje na programach e-wuś i PPS. Kom soft który służy do rejestracji i weryfikowania ubezpieczenia osób uprawnionych.
2. Wincenty Podkopał – kierowca- konserwator samochodu sanitarnego. Zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności z dnia 02 lipca 2009r. podpisany, wpięty w akta osobowe. Wynagrodzenie wg VII kat. zaszeregowania , płaca zasadnicza 2 400,00 od 01 stycznia 2013r.

Stwierdzono, że w jednostce w badanym okresie, brak jest odpowiednich przepisów wewnętrznych regulujących zasady zaszeregowania i wynagradzania pracowników. Analiza akt osobowych pozwala na stwierdzenie, że do pracowników stosowano zasady wynagradzania określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia, które to regulacje nie mają zastosowania do badanego podmiotu.

3. Pasowska Danuta- ukończyła medyczne studium zawodowe w roku 1977 uzyskując tytuł pielęgniarki dyplomowanej. Pielęgniarka medycyny szkolnej, poradnia POZ, punkt szczepień. W aktach osobowych znajduje się zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

4. Banak Jolanta – rejestratorka medyczna, pielęgniarka- dyplom na kierunku pielęgniarstwo. Zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień w aktach osobowych.
5. Pawelczyk Joanna - wykształcenie wyższe medyczne na kierunku lekarskim, wpis do rejestru Okręgowej Izby Lekarskiej. Z umowy wynika że płaca zasadnicza wg XVII kat. zaszeregowania, to kwota 7 685,19 pełny etat, od 16.04.2014r. ½ etatu w związku z odbywającą specjalizacją. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności w aktach osobowych pracownika. Zakres obowiązków (czynności) na stanowisku pracy, zdanie ostatnie:- udzielanie świadczeń zdrowotnych zgodnie z zakresem zadań lekarza (zał. Nr 1 do informacji) – brak załącznika.
6. Syska Monika – fizjoterapeuta, ukończyła studia wyższe na kierunku fizjoterapia. W aktach osobowych znajduje się zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień.
7. Kinga Sałek – zatrudniona na czas określony od dnia 12 stycznia 2009r. do czasu wyłonienia kandydata na głównego księgowego Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowinach w drodze konkursu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi. Rodzaj umówionej pracy – p.o. głównego księgowego, ¼ etatu. W aktach osobowych znajduje się zaświadczenie z dnia 19 stycznia 2009r. że Pani Sałek pracuje w Domu Pomocy Społecznej w Zgórsku od 03 listopada 1997r. na stanowisku główny księgowy, na pełny etat, na czas nieokreślony. W aktach osobowych brak jest informacji dot. harmonogramu czasu pracy, w jakie dni i w jakich godzinach p. Sałek pracowała w SZPOZ w Nowinach.

Kontrola przestrzegania przepisów dot. wynagradzania pracowników.

Podstawę ustalenia wysokości wynagrodzeń pracowników SZPOZ stanowią:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej,
- ustalony przez Dyrektora SZPOZ Regulamin wynagradzania i premiowania obowiązujący od dnia 01 kwietnia 2009r. wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2009 z dnia 17 marca 2009r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach.

Regulamin wynagradzania winien być wewnętrznym aktem normatywnym wydawanym przez pracodawcę, określającym:

- system wynagrodzeń obowiązujący u danego pracodawcy,
- stawki wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych grup pracowników,

- pozostałe składniki wynagrodzenia za pracę (premie, dodatki),
- ustalenie zasad przyznawania wynagrodzenia za pracę w godzinach nocnych, nadliczbowych.

Regulamin SZPOZ jest niespójny. Nie zawiera elementów które powinny być zawarte w regulaminie. Regulamin wynagradzania przewiduje dodatkowe wynagrodzenie za podstawowe obowiązki głównego księgowego. Pracodawca powinien precyzyjnie określić zasady od których zależy uzyskanie premii jako składnika wynagrodzenia. Należałoby również ustalić jakie zdarzenia mogą wpłynąć na obniżenie lub pozbawienie premii

Wykorzystywanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników

Do kontroli przedłożono kartoteki urlopowe pracowników . W trakcie kontroli kontrolującemu nie okazano planu urlopów wypoczynkowych, a jedynie roczne rozliczenie wykorzystania urlopów wypoczynkowych.

W zakresie ustalania wymiaru urlopu wypoczynkowego ustalono, iż pracodawca prawidłowo nalicza wymiar urlopu wypoczynkowego przysługującego pracownikom, zatrudnionym przez okres całego roku kalendarzowego

Ponadto, w oparciu o kartoteki urlopowe i podania pracowników ustalono, że:

- pracodawca udziela urlopu wypoczynkowego zgodnie z kartami urlopowymi przedkładanymi przez pracowników,
- wnioski są poprawiane , a następnie korygowane w liście obecności.
- W 2014r.został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Pana Piotra Świetlika zatrudnionego w SZPOZ na umowę o pracę. Ekwiwalent dotyczył 15 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za rok 2013 i 2014r. – kwota ekwiwalentu wyniosła 2542,50 zł. (słownie: dwa tysiące pięćset czterdzieści dwa zł. 50/100). Dokonanie wypłaty narusza art. 171 § 1 kodeksu pracy. Pracownikowi przysługuje ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w momencie rozwiązania z nim umowy o pracę. W tym przypadku umowa nie była rozwiązana. Odpowiedzialność za wypłatę powyższego ekwiwalentu ponosi Pan Marcin Bekier.

Kontrolujący poprosił do kontroli:

- Rejestr umów – brak,
- Rejestr zarządzeń – brak,

- Sprawozdania finansowe do Krajowego Rejestru Sądowego - nie składano,
- Brak wprowadzenia polityki bezpieczeństwa przetwarzania i ochrony danych osobowych w związku z czym nie była powołana osoba na Administratora Bezpieczeństwa Informacji.
- Książka obiektu budowlanego – Zakład ma obowiązek prowadzić książkę obiektu budowlanego, która powinna uwzględniać bieżące przeglądy m.in.:
 - kominiarskie,
 - wentylacyjne,
 - przegląd elektryczny,
 - przegląd budowlany.

Zakład posiada książkę założoną w roku 1999 lecz nie była na bieżąco aktualizowana. Za powyższe odpowiada Pan Marcin Bekier.

Ponadto kontrolujący stwierdza że brak jest spisu zdawczo odbiorczego na okoliczność przekazania dokumentów ustępującego dyrektora. Należy nadmienić że komputer który pozostał po poprzednim dyrektorze nie zawierał żadnych danych przetwarzania jakichkolwiek dokumentów związanych z prowadzeniem czy też zarządzaniem Zakładem.

2. Gospodarowanie mieniem SZPOZ oraz środkami publicznymi

Zgodnie Art. 54 ust.1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym), natomiast zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

W związku § 14 pkt 1 lit. a Uchwały Nr RG-XIII/95/11 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 21 października 2011 roku w sprawie nadania jednolitego tekstu Statutu Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowinach Rada Społeczna przedstawia podmiotowi tworzącemu wnioski i opinie w sprawie zbycia aktywów trwałych oraz zakup lub przyjęcie darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego.

W myśl § 19 wspomnianej uchwały, Zakład może prowadzić działalność gospodarczą o charakterze najmu lub dzierżawy, pod warunkiem, że nie ograniczy ona dostępności do świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców Gminy.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej zmiany w środkach trwałych były następujące:

- środki trwałe netto na dzień 01.01.2014 rok	2.698.235,82 zł,
• zakup	111.655,20 zł,
• amortyzacja 2014 rok	137.086,33 zł

Wartość netto środków trwałych na 31.12.2014 r. 2.672.804,69zł.

Zakup środków trwałych

W 2014 roku Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach dokonał zwiększenia środków trwałych na kwotę 111.655,20 zł.

I. Pozostałe środki trwałe: 106.617,71 zł:

1. Chłodziarka farmaceutyczna RLDF1010- 6733,71 zł (OT z 15.05.2014 r. Nr inwentarzowy 8/80/802/41, f-ra30/05/FAH/2014 z 15.05.2014r.)
2. Aparat do terapii ultradźwiękowej BTL-4710 Smart –SN: 058S-B-01917 – 3186,00 zł (OT z 28.11.2014 r. Nr inwentarzowy 8/80/802/42, f-ra 03483/14/FVS z dnia 28.11.2014 r.)
3. Aparat do magnetoterapii BTL 4920 Topline- SN:028T-B-04414 – 4698,00 zł (OT z 28.11.2014 r. Nr inwentarzowy 8/80/802/43, f-ra 03483/14/FVS z dnia 28.11.2014 r.)
4. Aparat USG 92000,00 zł (OT z 04.12.2014 r, Nr inwentarzowy 8/80/802/44, f-ra 01/12/2014 z dnia 04.12.2014 r.)

II. Niskocenne środki trwałe: 5037,49 zł:

1. Element dekoracyjny TL 100 3180,19 (f-ra FA/617/2014 z dnia 22.12.2014 r.)
2. Notebook 1857,30 zł (f-ra F/NY/14 /000032 z dnia 10.12.2014)

W myśl zasad określonych w § 14 pkt 1 lit. a załącznika Nr 1 Uchwały Nr RG-XIII/95/11 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 21 października 2011 roku w sprawie nadania jednolitego tekstu Statutu Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowinach Rada Społeczna przedstawia podmiotowi tworzącemu wnioski i opinie w sprawie zbycia aktywów trwałych oraz zakup lub przyjęcie darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego. Opinię w sprawie zakupu wydaje Rada Społeczna Zakładu. Postanowienia standaryzacyjne dotyczące zakupu i darowizny aparatury i sprzętu medycznego stanowią o tym, że aparatura i sprzęt medyczny będący przedmiotem zakupu lub darowizny musi spełniać wymagania standaryzacyjne, jakościowe, certyfikacyjne i bezpieczeństwa wymagane przez właściwe przepisy, a także właściwe organy w zależności od rodzaju zakupu lub darowizny. Przy zakupach aparatury i sprzętu medycznego dyrektor jednostki zobowiązany jest stosować tryb postępowania określony przez właściwe przepisy.

Stwierdzono, że objęty niniejszą kontrolą zakup aparatury i sprzętu medycznego, nastąpił z pominięciem zasad określonych w § 14 pkt 1 lit. a załącznika Nr 1 do uchwały Nr RG-XIII/95/11 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 21 października 2011 roku

- brak jest wniosków i opinii w sprawie zakupu. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Pan Marcin Bekier.

Likwidacja środków trwałych

W 2014 roku dokonano likwidacji środków trwałych:

1. urządzeń technicznych i maszyn, pozostałych środków trwałych o łącznej wartości księgowej 78.616,15 zł (15.01.2014 r. protokół zniszczenia fizycznej likwidacji)

Lp	Nazwa przedmiotu	Wartość księgowa
1	Notebook HP 5250 ze	4631,15
2	Unit stomatologiczny DENTANA 2000	21950,00
3	Fotometr EPOLL-20	10980,00
4	Analizator hematologiczny Autocounter 920	37500,00
5	Aparat do zabiegów Lancetron	3555,00
Razem		78616,15

2. pozostałych środków trwałych niskocennych o łącznej wartości księgowej 26517,76 zł (15.01.2014 r. protokół zniszczenia fizycznej likwidacji.)

Lp	Nazwa przedmiotu	Wartość księgowa
1	Kompresor do Unitu	2550,00
2	Moduł Skalera	2750,00
3	Aplikator do aparatu BTL-09	1058,00
4	Bieżnia magnetyczna PTM 500	800,00
5	Wieszaki "caktus"	1416,42
6	Termostat	2440,00
7	wzrostomierz dla niemowląt	164,70
8	Lampa bakt. ścienna-sufitowa + palnik	675,00
9	Lampa bakt. ścienna-sufitowa 2palnikowa	3927,00

10	Podgrzewacz wody BIWAR	585,00
11	Pralko-wirówka "DEWOO"	499,00
12	Lampa polimeryzacyjna	1100,00
13	Lampa bezcieniowa- statywowa	3086,00
14	Szafka pod zlewozmywak	135,42
15	Stół do badania dzieci	1464,00
16	Drukarka HP 1018	468,22
17	Notbook SAMSUNG Intel R CORE	3399,00
18	Szafki zlewozmywakowe	0,00
Razem		26517,76

Uchwałą Nr 2/RS/2014 Rady Społecznej Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach z dnia 28.04.2014 r w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej likwidacji i zbycia środków trwałych Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach została wyrażona pozytywna opinia w sprawie likwidacji środków wymienionych w punkcie 1 i 2.

Inwentaryzacja

Inwentaryzacja w 2014 roku została przeprowadzona na mocy Zarządzenia Nr 3/2014 Dyrektora Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach z dnia 02 stycznia 2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użyczeniu, wyposażenia nie zaliczanego do środków trwałych, oraz oceny i likwidacji zużytego, zbędnego sprzętu w SZPOZ w Sitkówce-Nowinach.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został wyznaczony od dnia 03.01.2014 do 15.01.2014r. Została powołana komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1. Anna Słoma - przewodnicząca
2. Wincenty Podkopiał - członek
3. Barbara Litwin - członek

Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Arkusze spisu zawierają rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, nazwę jednostki, skład komisji, datę inwentaryzacji .

Brak jest podpisu oraz oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie oraz podpisu osoby, która dokonała wyceny co stanowi naruszenie art. 21 ust.1 pkt 1-5 ustawy o rachunkowości .

Na dzień 31.12.2014r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy co potwierdza protokół sporządzony przez komisję inwentaryzacyjną.

Zespół w składzie;

1. Ewa Wosiek

2. Marianna Barycka

w obecności osoby Anny Słomy- pielęgniarki dokonano spisu.

Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2014r. wynosił - 304,00 zł.

Druki - ostatni numer raportu kasowego 0815 z dnia 31.12.2014

0159 z dnia 14.12.2014

Ostatni nr dowodu KP 191/2014

Ostatni nr dowodu KW 1/2014

SZPOZ nie prowadzi ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Szczegółowy zakres praw i obowiązków komisji inwentaryzacyjnej powinna określać zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna. W SZPOZ w Sitkówce-Nowinach nie ma opracowanej dokumentacji.

Ustawa o rachunkowości stanowi, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Potwierdzenie salda na rachunkach bankowych .

Środki pieniężne na rachunku bankowym na ostatni dzień roku 2014 zostały sprawdzone drogą uzgodnienia salda z bankiem i kształtowały się następująco:

Konto 130 - Zestawienie obrotów i sald - 60 989,34 zł

Nie przeprowadzono inwentaryzacji w drodze weryfikacji, polega na ustaleniu prawidłowego realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów.

Zapisy wynikające ze sprawozdań za 2014r. przedstawionych do Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny nie mają odzwierciedlenia w zapisach w księdze środków trwałych oraz księdze inwentarzowej. Wspomniane wyżej księgi są prowadzone niesystematycznie i nie na bieżąco, ostatnie zapisy mają datę z 2010 roku.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Pan Marcin Bekier.

Główne składniki aktywów trwałych - wartość początkowa 2014 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grunty	6125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6125,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3617102,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3617102,61
	Urządzenia techniczne i maszyny	64514,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4631,15	0,00	4631,15	59883,69
4	Środki transportu	175588,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175588,56
5	Pozostałe środki trwałe	266731,74	0,00	106617,71	0,00	106617,71	0,00	73985,00	0,00	73985,00	299364,45
6	Niskocenne środki trwałe	222643,08	0,00	5037,49	0,00	5037,49	0,00	26517,76	0,00	26517,76	201162,81
	Razem środki trwałe	4352705,83	0,00	111655,20	0,00	111655,20	0,00	105133,91	0,00	105133,91	4359227,12

Główne składniki aktywów trwałych - umorzenie 2014 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie w umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Grundy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6125,00	6125,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1109250,97	0,00	91938,05	0,00	91938,05	0,00	1201189,02	2507851,64	2415913,59
3	Urządzenia techniczne i maszyny	61337,66	0,00	409,96	0,00	409,96	4631,15	57116,47	3177,18	2767,22
4	Środki transportu	61725,87	0,00	20792,32	0,00	20792,32	0,00	82518,19	113862,69	93070,37
5	Pozostałe środki trwałe	199512,43	0,00	18908,51	0,00	18908,51	73985,00	144435,94	67219,31	154928,51
6	Niskocenne środki trwałe	222643,08	0,00	5037,49	0,00	5037,49	26517,76	201162,81	0,00	0,00
	Razem środki trwałe	1654470,01	0,00	137086,33	0,00	137086,33	105133,91	1686422,43	2698235,82	2672804,69

Umowy najmu

Do kontroli zostały przedstawione umowy najmu, obowiązujące w 2014 roku. Jednostka nie prowadzi rejestru umów.

- 1) Umowa Najmu Nr 1/2011/N z dnia 28.04.2011r., przedmiotem której jest pomieszczenie o powierzchni 13,17 m², zawarta na okres od 01.05.2011r. do dnia 31.12.2014 r.
- 2) Umowa Najmu Nr 1/2014/N z dnia 01.09.2014 r., przedmiotem której jest pomieszczenie o powierzchni 11,28 m², zawarta na okres od 01.10.2014 do dnia 31.12.2014 r.

W powyższych umowach najmu, zostały określone terminy wnoszenia opłat czynszu, które w obu przypadkach wynoszą 30 dni od dnia wystawienia rachunku przez Wynajmującego.

Kontrola wykazała, iż w przypadku umowy Nr 1/2011/N z dnia 28.04.2011r, opłaty za najem za miesiące: marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień i listopad nie były wnoszone w terminie.

Ponadto Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej zaniechał naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu najmu, które dla ww. umowy wyniosły 11,11 zł.

Miesiąc	Ilość dni zwłoki	Kwota odsetek ustawowych (w zł)
marzec	2	1,42
kwiecień	1	0,71
czerwiec	6	4,27
lipiec	1	0,71
sierpień	4	2,85
wrzesień	1	0,71
listopad	1	0,44
Razem		11,11

Nie naliczanie i nie egzekwowanie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu najmu i dzierżawy stanowi naruszenie art. 481 §§ 1 i 2 w związku z art.

359 §1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny(Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W wyniku kontroli ustalono, że w związku z umową najmu Nr 1/2014/N nie został wystawiony rachunek za najem pomieszczenia za IV kwartał 2014 roku na kwotę 150 zł. Tym samym nie dokonano przypisu należności w ewidencji księgowej. Najemca nie dokonał wpłaty dotyczącej czynszu najmu wynikającego z umowy najmu.

Zgodnie z Art.5 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Pan Marcin Bekier.

3. Gospodarka finansowa

W kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora SZPOZ w Sitkówce-Nowinach z dnia 07 stycznia 2009 roku wprowadzono zasady rachunkowości stanowiące załącznik nr 1 oraz plan kont stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Podstawą gospodarki finansowej SZPOZ jest roczny plan finansowy ustalony przez Dyrektora.

Na podstawie zarządzenia nr 2/2012 z dnia 5 kwietnia 2012 zmieniające Zarządzenie nr 3/2008 Dyrektora Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach z dnia 20 października 2008r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego SZPOZ w Sitkówce Nowinach rozdział IV dotyczy zadań głównego księgowego.

Zgodnie z postanowieniami w/w Instrukcji sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu prawdziwości danych, celowości, gospodarności, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, a także stwierdzeniu, czy dowody zostały wystawione przez właściwe podmioty. Kontroli tej dokonywały osoby nie mające upoważnienia do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym na podstawie art.53 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami). Kontrola pod względem formalno-rachunkowym polega na sprawdzeniu, czy dokument został wystawiony prawidłowo. Kontroli formalno-rachunkowej dokonywała główna księgowa. Przyjęcie obowiązków przez tą osobę powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Każdy dokument opatrzony jest pieczęcią dokumentującą sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzony do wypłaty.

W wyniku kontroli ustalono, że pracownikom nie powierzono obowiązków w zakresie gospodarki finansowej. Ponadto nie funkcjonuje Instrukcja w sprawie kontroli oraz obiegu dokumentów w SZPOZ. Nie okazano opracowanych procedur kontroli zarządczej.

Podczas kontroli poddano analizie terminowość regulowania płatności w SZPOZ wobec wierzycieli. W wyniku analizy badanych dokumentów za m-c październik i listopad stwierdza się, iż zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, regulowane są w terminie. Ponadto w zakresie terminowości skontrolowano regulowanie przez SZPOZ w Nowinach zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wobec wybranych losowo podmiotów gospodarczych, co przedstawia poniższa tabelka.

Kontroli poddano losowo wybrane dokumenty:

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. ksiąg.	Uwagi
1	F-ra VAT Nr 39/01/2014 Z dnia 31.01.2014	badania laboratoryjne	5 565,50		07.02.2014	FVZ 29	
2	Faktura FV/246/2014 Z dnia 28.03.2014	centralne ogrzewanie opłata stała c.o.	2 457,29	11.04.2014	28.03.2014	FVZ 135	
3	Faktura FV/PB/9/14 Z dnia 28.03.2014	usługa medyczna	1 680,00	04.04.2014	31.03.2014	FVZ 137	
4	.Faktura 26/14 z dnia 31.03.2014	Usługa medyczna	3 394,00	21.04.2014	29.04.2014	FVZ 168	Wpływ do SZPOZ 18.04.2014
5	Faktura Nr 2/2014 z dnia 01.04.2014	praktyka lekarska Ogólna – marzec 2014	7 866,00	08.04.2014	01.04.2014	FVZ 144	
6	.Faktura 1/100/01/00617/2014 Z dnia 15.04.2014	przebieg techniczny ambulansu	1 834,55	22.04.2014	22.04.2014	FVZ 177	
7	Faktura VAT 02 6070 000 00 8802 Z dnia 22.04.2014	zużycie energii elektrycznej	1 955,12	06.05.2014	06.05.2014	FVZ 188	
8	Faktura 24/04/2014 Z dnia 30.04.2014	badania laboratoryjne	5 859,00	29.05.2014	30.05.2015	FVZ 207	Wpływ do SZPOZ 08.08.2014
9	.Faktura 2323/14/NOW Z dnia 28.03.2014	benzyna, olej napędowy	1 041,40	04.04.2014	28.03.2014	FVZ 133	

Gospodarka środkami pieniężnymi.

Rozliczenia gotówkowe.

Kontroli poddano raporty kasowe ujęte w miesiącach;

-styczniu 2014 ; Raport kasowy RK Nr 01/2014 od dnia 1 do 31 stycznia 2014

-październiku; Raport kasowy RK Nr 10/2014 od dnia 1 do 31 października 2014

Stwierdzono;

raporty kasowe sporządzane były co miesiąc

- salda początkowe raportów kasowych były zgodne z saldami końcowymi raportów poprzednich

- wystąpiły przypadki, że załączone do raportów kasowych zrealizowane dowody księgowe nie zostały opatrzone przez kasjera pieczęcią „Wyplacono gotówką dnia i podpis kasjera” Wszystkie zatwierdzone do wypłaty dowody nie zawierały pokwitowania odbioru gotówki z kasy .

- na dowodach nie zawierano także adnotacji o pozycji w raporcie, pod którą ujęto dany dowód rozchodu kasowego, co w związku z brakiem określenia w rubryce raportu numeru księgowego tego dowodu powoduje brak możliwości jednoznacznego powiązania dowodu w ewidencji w raportach, co narusza art.24. ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości .

- na sporządzonych raportach kasowych brak jest podpisu sporządzającego i sprawdzającego .

SZPOZ w Sitkówce-Nowinach prowadzi rozliczenia gotówkowe za pośrednictwem kasy. Brak jest dokumentu wewnętrznego obowiązującej - instrukcji gospodarki kasowej , która określałaby, zasady gospodarki kasowej.

Nie prowadzono księgi druków ścisłego zarachowania.

Obowiązki kasjera pełni Pani Anna Słoma, która prowadzi kasę. Kontrola stwierdziła brak stosownego oświadczenia kasjera o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne walory pieniężne.

Sprawozdawczość finansowa

Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok obrotowy trwający od 01.01.2014 do 31.12.2014r.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

SZPOZ w Sitkówce-Nowinach za 2014r. sporządził sprawozdania:

- kwartalne Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, gwarancji i poręczeń,
- roczne Rb-UZ uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej, Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

Na podstawie czynności kontrolnych w sprawozdaniach rocznych za 2014 r. ustalono, co następuje:

- sprawozdania zostały sporządzone wg wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów,
- należności jednostki określono wg wartości nominalnej,
- na podstawie ewidencji księgowej w sprawozdaniach wykazywano kwoty,
- sprawozdania były przekazywane w terminie odbiorcom sprawozdań.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Środki trwałe

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 1 500,00 nie są zaliczone do środków trwałych i odnoszone są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 1 500,00 zł., ale nie przekraczającej 3 500,00 zł. (środki trwałe niskocenne) amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 3 500,00 zł. amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

SZPOZ sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości tj. bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r. oraz rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2014r. W sprawozdaniu finansowym dokonano korekty księgowania z lat poprzednich.

Bilans

I. AKTYWA

Aktywa ogółem – 2 870 934,37 zł., z tego:

1. Aktywa trwałe – 2 672 804,69 zł.

Aktywa (środki) trwałe stanowią:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) - 6 125,00 zł.
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 2 415 913,59 zł.
- urządzenia techniczne i maszyny – 2 767,22 zł.
- środki transportu – 93 070,37 zł.
- inne środki trwałe – 154 928,51 zł.

Aktywa obrotowe – 198 129,68 zł.

W skład aktywów obrotowych wchodzi:

- należności krótkoterminowe (z tyt. dostaw i usług) – 134 509,35 zł.
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) – 61 293,34 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 2 326,99 zł.

II PASYWA

Pasywa ogółem – 2 870 934,37 zł., z tego:

1. Kapitał własny – 1 747 581,13 zł.

Kapitał podstawowy - 2 060 774,85 zł.

Kapitał zapasowy – 1 307 802,96 zł.

Strata netto (z bieżącego roku) – 67 523,42 zł.

Strata z lat ubiegłych – 1 553 473,26 zł.

Kapitał podstawowy i zapasowy minus strata netto daje łącznie kwotę – 3 301 054,39 zł.

Po odjęciu straty z lat ubiegłych, otrzymujemy kapitał własny w kwocie – 1 747 581,13 zł.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 1 123 353,24 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe (wobec pozostałych jednostek) – 15 360,67 zł.,

3. Rozliczenia międzyokresowe – 1 107 992,57 zł.

- długoterminowe – 1 027 351,72 zł
- krótkoterminowe – 80 640,85 zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

I. PRZYCHODY

Przychody ogółem – 1 724 741,11 z tego:

Przychody netto ze sprzedaży (usługi medyczne dla NFZ, usługi medycyny pracy, przychody z programów profilaktycznych, pozostałe usługi medyczne) – 1 722 424,12 zł.

Zmiana stanu produktów - 2 326,99 zł.

II. KOSZTY

Koszty działalności operacyjnej – 1 988 613,91 zł.

- amortyzacja - 137 086,33 zł.
- zużycie materiałów i energii – 238 481,52 zł.
- usługi - 533 969,86 zł.
- podatki i opłaty – 6 457,50 zł.
- wynagrodzenia – 906 557,80 zł.
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 147 271,39 zł.
- pozostałe koszty rodzajowe – 18 789,51 zł.

Strata ze sprzedaży – 263 862,80 zł.

Pozostałe przychody operacyjne – 196 332,15 zł.

- dotacje – 185 268,60 zł.
- inne przychody operacyjne – 11 063,55 zł.

Strata z działalności operacyjnej – 67 530,65 zł.

Przychody finansowe – 7,23 zł.

Strata z działalności gospodarczej (strata z działalności operacyjnej plus przychody finansowe minus koszty finansowe) – 67 523,42 zł.

W sprawozdaniu finansowym ujęto korekty błędów popełnionych w latach ubiegłych polegających głównie na nieprawidłowym ujmowaniu:

- otrzymanych z Gminy dotacji na sfinansowanie aktywów trwałych – księgowane były 130-01/ 761-20 pozostałe przychody operacyjne w momencie wpływu środków finansowych (prawidłowo powinny być ujmowane na zwiększenie funduszu założycielskiego do dnia 30.06.2011 r., a od 01.07.2011 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów)

Korekty dotyczą lat 2009 -2013

1. Otrzymane dotacje w części przeznaczone na środki trwałe

Rok	Operacje	Ujęcie błędne (Ma)	Ujęcie prawidłowe (Ma)	Kwota
2010	Dotacja z UG	Pozostałe przychody operacyjne (dotacje inwestycyjne) konto 761-20	Fundusz założycielski konto 801-10	67 906,19
2011	Dotacja z UG	Pozostałe przychody operacyjne (dotacje inwestycyjne) konto 761-20	Fundusz założycielski konto 801-10	53 2434,32
2012	Dotacja z UG	Pozostałe przychody operacyjne (dotacje inwestycyjne) konto 761-20	Rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 841	210 757,36
2013	Dotacja z UG	Pozostałe przychody operacyjne (dotacje inwestycyjne) konto 761-20	Rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 841	234 599,93
2013	Dotacja z PFRON	Pozostałe przychody operacyjne (dotacje inwestycyjne) konto 761-20	Rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 841	15 184,83

Zgodnie z przepisami art. 57 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej obowiązującej do dnia 30 czerwca 2011 r. otrzymane z budżetu państwa, dotacje na remonty, inwestycje, w tym zakupy aparatury i sprzętu medycznego, dotacje budżetów jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe zakładu oraz dary mające charakter aktywów trwałych lub przeznaczone na cele rozwojowe, należało odnosić na zwiększenie funduszu założycielskiego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

- umorzenie środków trwałych księgowane było na zmniejszenie funduszu założycielskiego (prawidłowo umorzenie powinno być odnoszone w ciężar kosztów amortyzacji)

Umorzenie środków trwałych

Rok	Treść zdarzenia	Ujęcie błędne (Wn)	Ujęcie prawidłowe (Wn)
2009	Roczne odpisy amortyzacyjne	Konto 801-10 Fundusz założycielski	Konto410 Amortyzacja
2010			
2011			
2012			
2013			

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112 poz.654 z późn. zm.) zastąpiła regulacje szczególnie wynikające z ustawy o zakład opieki zdrowotnej w zakresie ewidencji składników ww. majątkowych. SZPOZ stosują zatem przepisy art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zgodnie z którymi środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia aktywów trwałych zwiększają rozliczenia międzyokresowe przychodów. Kwoty zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Wprowadzona została przepisem art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U..poz.742) podstawa prawna dokonania na dzień 31 grudnia 2012r. jednorazowego przeniesienia na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski SZPOZ.

Przebieganie niezamortyzowanych aktywów trwałych z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów po wejściu w życie nowelizacji ustawy o działalności leczniczej

Rok	Operacje	Ujęcie prawidłowe	
		Wn	Ma
2012	Przebieganie modernizacji budynku przychodni sfinansowanych dotacjami z UG wartość nieumorzona na dzień 31.12.2011	Konto 801-10 Fundusz założycielski	Konto 841 Rozliczenia międzyokresowe przychodów
2012	Polerka wysokopodłogowa wartość nieumorzona na dzień 31.12.2011 r.	Konto 801-10 Fundusz założycielski	Konto 841 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W SZPOZ w Sitkówce-Nowinach nie dokonano w/w przebiegowań na dzień 31.12.2012r. Na uwagę zasługuje fakt, że nowelizacja ustawy zobligowała podmioty lecznicze, aby pozostającą na funduszu założycielskim wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości aktywów, ustaloną na dzień 31 grudnia 2011r. przebiegować na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów nie później niż na dzień 31 grudnia 2012r.

Operacja przebiegowania niezamortyzowanej części aktywów trwałych z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów, zwiększy przychody w roku bieżącym i kolejnych latach, proporcjonalnie do wartości odpowiadającej rocznej amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami.

Rozliczenie dotacji według zasad obowiązujących od 2012 roku to; (Wn) Rozliczenia międzyokresowe przychodów /(Ma) Pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł. Koszty amortyzacji równoważone są przychodami.

W budżecie na 2014r. Uchwała Rady Gminy Nr RG-XLIV/375/14 z dnia 24 września 2014r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Sitkówka – Nowiny zaplanowane zostały dotacje celowe, w tym dla Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach w dziale 851-85121-6220 w kwocie 100 000,00 zł.

W dniu 14 października 2014 r. została zawarta umowa nr WG.3153.1.2014 z SZPOZ w Sitkówce Nowinach w sprawie udzielenia dotacji celowej w kwocie 100 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie sprzętu medycznego; ultrasonografu, magnetroniku, aparatu do ultradźwięków.

Środki pieniężne zostały przekazane w dniu 16.12.2014r. w kwocie 99 884,00 zł. (dołączony był wniosek o przekazanie środków finansowych wraz z kserokopiami dowodu zakupu) .

Zestawienie dokumentów księgowych

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Data płatności	Nazwa wydatku	Kwota wykorzystanej dotacji w zł.
1.	01/12/2014	04.12.2014	17.12.2014	Aparat USG SONOSCAPE model S20 SN 3015991 z wyposażeniem	92 000,00
2.	03483/14/FVS	28.11.2014	19.12.2014	BTL-4710 Smart-SN 058S-B-01917 BTL-4920 Topline-SN 028T-B-04414	7 884,00
	ŁĄCZNIE				99 884,00

Kwota dotacji określona w umowie – 100 000,00 zł.

Otrzymana łączna kwota dotacji – 99 884,00 zł

Poniesione łączne wydatki pokrywane z dotacji – 99 884,00 zł

Kwota środków do zwrotu – 0,00 zł.

Z dokumentów rozliczenia dotacji stwierdza się ;

- realizacja zadania przebiegała zgodnie z umową i kosztorysem
- zadanie wykonano całości, tj. zakupiono sprzęt diagnostyczny dla SZPOZ w Nowinach
- każda z płatności pokrywa się z celem wynikającym z Umowy
- środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Zakup urządzeń wykorzystywanych przez SZPOZ w Sitkówce-Nowinach wynika z realizacji świadczeń zdrowotnych objętych kontraktami z Narodowym Funduszem Zdrowia na zlecenie lekarzy SZPOZ w Sitkówce - Nowinach.

Urządzenia magnetronik i aparat do ultradźwięków wykorzystywane do rehabilitacji leczniczej (Fizjoterapia), a urządzenie ultrasonografu ma szerokie zastosowanie podczas wykonywania diagnostyki obrazowej.

Zamówienia publiczne

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro, w oparciu o;

- 1) rozeznanie cen rynkowych
- 2) dostawę wraz z montażem

Przedmiot zamówienia obejmował stacjonarny ultrasonograf z kolorowym dopplerem, drukarką wyposażony w głowice; konweksową, liniową, endowaginalną i kardiologiczną. Komisja złożona z trzech członków dokonała wyboru oferty najkorzystniejszej w dniu 03.12.2014r. W przedmiotowym postępowaniu do dnia 03.12.2014 wpłynęły 4 oferty cenowe. Ofertę najkorzystniejszą wybrano w oparciu o kryterium „cena - 100%”, wybrano ofertę nr 4 (Euro Medical Ireneusz Bijoch Zagnańsk) złożoną w dniu 02.12.2014r. o godz. 10.53 z ceną 92 000,00 zł brutto. Umowę zawarto w dniu 04.12.2014r.

Na tym protokół zakończono i podpisano. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jozeba Paizus
Eme Mazen
Napoleone Fete

Oryginal protokolu z kontrole
Improwadnoye men macowukso
Umske Gmme Siflwko-Nowiny
odebraiem

Joeh Chohdi