

Gogolin, dnia 15.01.2015

KW.1711.10.2014

URZĄD MIEJSKI w Gogolinie
SEKRETARIAT

04. LUT. 2015

Nr zał.

podpis

PROTOKÓŁ KONTROLI

I. Ustalenia wstępne.

Jednostka kontrolowana: **Gminny Ośrodek Zdrowia w Gogolinie**

Imię, nazwisko,
stanowisko służbowe kontrolującego:
Główny specjalista ds. kontroli zarządczej i wewnętrznej Adam Gacka

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: **8.12.2014 – 19.12.2014**

Zakres kontroli: **Okresowa kontrola roczna za rok 2014 w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Gogolinie.**

Kontrola zapewnienia przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia w Gogolinie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce.

Imię, nazwisko i stanowisko służbowe
kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej: **Dyrektor Andrzej Mrowiec**

II. Ustalenia kontroli.

Kontrolowana jednostka posiada statut stanowiący załącznik do Uchwały Rady Miejskiej w Gogolinie nr XXXIII/288/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie zatwierdzenia statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Gogolinie.

W badanym okresie jednostka świadczyła następujące usługi medyczne:

- poradnię ginekologiczno – położniczą,
- poradnię otolaryngologiczną,
- gabinet rehabilitacji,
- poradnię zdrowia psychicznego i leczenia uzależnień,
- pracownię USG,
- pracownię medycyny pracy,
- gabinet zabiegowy,
- poradnia okulistyczna,
- poradnia chirurgiczna,
- poradnia neurologiczna,
- pracownia rentgenowska.

Powyższe zdaniem kontrolującego jest realizacją postanowień §6 statutu jednostki i zgodny z celami działania Ośrodka.

Zgodnie z §3 statutu Ośrodka, organem nadzorczym i kontrolnym Ośrodka jest Rada Miejska w Gogolinie. Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej, podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym. Zgodnie natomiast z art. 121 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, kontrola i ocena obejmuje w szczególności:

- realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- prawidłowość gospodarowania mieniem i środkami publicznymi,
- gospodarkę finansową.

W trakcie kontroli ustalono, że w jednostce stan zatrudnionych w okresie objętym kontrolą wynosił 18 pracowników, zgodnie ze strukturą organizacyjną jednostki, na warunkach umowy o pracę.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wybrani do kontroli pracownicy posiadają pisemne umowy o pracę, aktualne angaże oraz ustalono, że Dyrektor zaznajomił pracowników o ich szczegółowych zakresach czynności. Stan zatrudnienia pracowników przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko
1	Mrowiec Andrzej	Dyrektor GOZ
2	Grażyna Trojan	Główna księgową
3	Izabela Mertens	Pielęgniarka
4	Justyna Sobek	Położna
5	Justyna Dragun	Fizjoterapeutka
6	Dorota Jaśkowiec	Fizjoterapeutka
7	Danuta Muszkiet	Fizjoterapeutka

8	Dariusz Michalewski	Fizjoterapeutka
9	Sylvia Stefani	Pielęgniarka
10	Beata Onyszczyk	Położna
11	Karina Sobek	Sprzątaczką
12	Wioleta Taradejna	Pielęgniarka środowiskowa
13	Małgorzata Szendzielorz	Pielęgniarka
14	Edyta Wyszowska	Sprzątaczką
15	Natalia Konieczna	Fizjoterapeuta
16	Patrycja Weindlich	Fizjoterapeuta
17	Ewa Krancioch-Schynol	Psycholog
18	Krzysztof Klimontowski	Fizjoterapeuta

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że wykonywanie zadań Głównej księgowej w jednostce jest zgodne z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który to przepis stanowi, że Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Badaniem objęto 3 wybrane przez kontrolującego akt osobowych, następujących pracowników jednostki:

- 1) Edyta Wyszowska,
- 2) Karina Sobek,
- 3) Grażyna Trojan.

Kontrolą prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń za okres od stycznia 2014 roku do czerwca 2014 roku wybrano następujących pięciu pracowników jednostki:

- 1) Edyta Wyszowska,
- 2) Karina Sobek,
- 3) Grażyna Trojan.

Kontrolujący ustalił, że wybranym pracownikom w wybranym okresie prawidłowo naliczono wynagrodzenie, tj. zgodnie z umową o pracę i odpowiednimi uregulowaniami wewnętrznymi. Ustalono, że płace wypłacano w prawidłowej wysokości i terminowo.

Ustalono, że merytoryczna kontrola Narodowego Funduszu Zdrowia przeprowadzona we wrześniu 2014 roku wykazała pewne nieprawidłowości dotyczące nienależytego wykonania umowy zawartej z NFZ, czego skutkiem było obciążenie jednostki karą umowną. Ustalono, że karę w wysokości 497,94 zł zapłacono przelewem z rachunku bankowego Ośrodka dnia 18 września 2014 roku.

Ustalono, że dnia 30 czerwca 2014 roku sanepid wydał decyzję nr OR.9020.1.2014, dotyczącą kary nałożonej na kontrolowaną jednostkę w kwocie 97,74 zł.

Plan finansowy jednostki po zmianach na rok 2014, ustalony przez Dyrektora jednostki i zatwierdzony przez Radę Społeczną Ośrodka przedstawia poniższa tabela.

Przychody		
	Kontrakt z NFZ	709.700,00
	Nadwykonanie kontraktu	50.000,00
	Sprzedaż usług	134.000,00
	Odpłatne badania USG	20.000,00
	Inne przychody	23.500,00
Dochody		
	Odpłatność za czynsze i media	90000,00
	Dotacje	230.000,00
Razem:		1.187.200,00
Wydatki		
	Wynagrodzenia za pracę i um-zlec	620.000,00
	Zużycie materiałów i energii	136.000,00
	Usługi obce	412.000,00
	Podatki i 11opłaty	7.000,00
	Amortyzacja	161.000,00
	Pozostałe	4.000,00
Razem:		1.342.000,00

Kontrolujący objął kontrolą koszty jednostki pod kątem realizacji procedur w zakresie legalności operacji gospodarczych, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto następujące dowody księgowe, które stanowią 100% badanej próby za dany okres:

- koszty – RKK – 100% za rok 2013 oraz 100% za okres od stycznia do września 2014 roku,
- wyciągi bankowe za 2013 i 2014 rok,
- raporty kasowe za 2013 i 2014 rok,
- dowody PK za 2013 i 2014 rok.

Wykaz dotacji otrzymanych z gminy Gogolin:

1. Porozumienie nr WZ.032.1.2014 z dnia 25 lutego 2014 roku w kwocie 125.000 zł:
 - a. 95000 – wady postawy u dzieci,
 - b. 20000 – profilaktyka raka szyjki macicy,
 - c. 10000 – badania słuchu i wzroku u dzieci klas I,
2. Porozumienie nr WZ.032.2.2014 z dnia 10 września 2014 roku w kwocie 64.800 zł:
 - a. Zakup aparatu do poradni kardiologicznej,
 - b. Zakup aparatu do poradni neurologicznej i psychologicznej,
 - c. Zakup aparatu do poradni okulistycznej.

W zakresie analizy sprawozdań finansowych ustalono, że z rachunku zysków i strat sporządzonego za rok 2013 wynika, że:

1. Strata na działalności wyniosła -199.915,14 zł,
2. Amortyzacja roczna wyniosła 161.454,36 zł,
3. Strata na działalności minus roczna amortyzacja daje wynik ujemny -38460,78 zł.

W zakresie kontroli kosztów jednostki w układzie kalkulacyjnym za 2013 rok ustalono, że działalność jednostki dotycząca poradni rehabilitacyjnej prowadzonej w wydziale na ul. Strzeleckiej w Gogolinie przyniosła rocznie stratę ponad 70000 zł, gdyż koszty tego wydziału w 2013 roku wynosiły ponad 70000 zł a przychodów praktycznie nie było. Kontraktu z NFZ na działalność prowadzoną na ul. Strzeleckiej też nie zawarto.

W miesiącu czerwcu 2014 roku dokonano zapłaty gotówką z kasy za fakturę dotyczącą tapicerowania elementów łóżka (dow. kasowy 175), na kwotę 230 zł brutto. Kontrolujący ustalił, że brak jest pisemnego zatwierdzenia osoby otrzymującej gotówkę za daną fakturę, za co odpowiedzialność ponosi główna księgowa Ośrodka.

W badanym okresie zawarto 11 umów zleceń. Poniższa tabela przedstawia przegląd objętych kontrolą umów.

L.p.	Forma	Przedmiot zamówienia	Zleceniobiorca
1	Zlecenie	Świadczenie usług lekarskich w poradni ginekologiczno-położniczej	Bartosz Milejski
2	Zlecenie	Świadczenie usług lekarskich w poradni ginekologiczno-położniczej	Barbara Błakala
3	Zlecenie	Konsultacje i terapia logopedyczna	Ewa Kochanek
4	Zlecenie	Wykonywanie i wywoływanie zdjęć rtg	Iwona Samek
5	Zlecenie	Prowadzenie pracowni medycyny pracy	Zofia Jasińska-Knysz
6	Zlecenie	Usługi w zakresie pielęgniarstwa i położnej	Barbara Broers
7	Zlecenie	Świadczenie usług lekarskich w poradni ginekologiczno-położniczej	Bartosz Siciak
8	Zlecenie	Zajęcia rehabilitacyjne dla dzieci otyłych	Piotr Giecewicz
9	Zlecenie	Zajęcia rehabilitacyjne dla dzieci otyłych	Jacek Kurenda
10	Zlecenie	Sprzątanie pomieszczeń	Joanna Stępnik
11	Zlecenie	Prowadzenie edukacji przedporodowej	Bodna Zemlak

W zakresie zawieranych umów zleceń, kontrolujący badając dowody źródłowe przedstawione w celu kontroli ustalił, że z Jackiem Kurendą nie zawarto w formie pisemnej umowy zlecenia na prowadzenie zajęć rehabilitacyjnych dla dzieci otyłych. Zapłaty za wykonanie tej usługi dokonano przelewem dnia 10 lipca 2014 roku.

Ustalono, że z Piotrem Giecewiczem zawarto umowę zlecenie dnia 3 lipca 2014 roku na prowadzenie zajęć rehabilitacyjnych dla dzieci otyłych za kwotę 700 zł brutto. Zleceniodawca miał wykonywać zlecenie od dnia 3 lipca do 31 lipca 2014 roku. Ustalono, że już dnia 10 lipca 2014 roku dokonano zapłaty przelewem. Ustalono, że dnia 10 lipca 2014 Piotr Giecewicz podpisał się na rachunku wystawionym przez Jacka Kurendę.

Kontrolujący ustalił, że dnia 17 września 2014 roku dokonano zakupu aparatu telefonicznego HTC desire 310 za kwotę 641,79 zł brutto. Ustalono, że do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych zakupu danego sprzętu nie ujęto w księgach rachunkowych stanu inwentarzowego jednostki.

W zakresie kontroli kosztów ustalono, że dnia 17 listopada 2011 roku spółka Eurofirma Media sp z oo wystawiła fakturę na kwotę 6519 zł brutto za *euro certyfikat dobrych praktyk obsługi i usług*. Termin płatności ustalono na dzień 1 grudnia 2011 roku. Gminny Ośrodek Zdrowia nie dokonał zapłaty w wyznaczonym terminie i dnia 6 lutego 2012 roku kontrahent wystawił wezwanie do zapłaty. W dniu 6 marca 2012 roku kontrahent postanowił rozłożyć kwotę 6519 zł na 4 raty. Gminny Ośrodek Zdrowia dokonał zapłaty jedynie jednej raty, dnia 18 kwietnia 2012 roku na kwotę

1629,75 zł. W związku z czym po dwóch latach, tj. w 2014 roku komornik sądowy wyegzekwował pozostałą, niezapłaconą część w wysokości 4889,25 zł, a suma kosztów odsetek karnych, kosztów zastępstwa procesowego i kosztów egzekucyjnych wyniosła 2723,52 zł.

Kontrolujący w tym zakresie zaleca Dyrektorowi jednostki rzetelne wykonanie obowiązków związanych z prawidłowym obiegiem i kontrolą dokumentów księgowych oraz wykonywaniem obowiązków z tytułu nadzoru nad rzetelnym i terminowym realizacją zobowiązań jednostki. Zaleca się Dyrektorowi jednostki należyte wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce.

Ustalono, że dnia 16 kwietnia 2014 roku wprowadzono w jednostce regulamin zamówień publicznych Zarządzeniem Nr 1/2014.

Ustalono, że na rok 2014 zawarto umowy na udzielanie świadczeń w poradniach ambulatoryjnych specjalistycznych usług medycznych w zakresie:

1. poradni okulistycznej;
2. poradni otolaryngologicznej;
3. poradni uzależnień;
4. poradni zdrowia psychicznego;
5. poradni ginekologiczno-położniczej.

Ustalono, że nie przeprowadzono przetargu na wyłonienie wykonawców na udzielanie świadczeń usług medycznych, gdyż jak wynikało z ustalania wartości zamówienia, wartość tych usług nie przekraczała kwoty ustalonej w art. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności (zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych):

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków między innymi kierownika jednostki.

Kontrolujący w danej kontroli badając kwestię adekwatności, wziął pod uwagę sytuację, czy badany system został tak skonstruowany, że jego prawidłowe stosowanie zabezpiecza jednostkę przed nieosiągnięciem celów.

Kontrolujący w danej kontroli badając kwestię skuteczności, wziął pod uwagę sytuację, czy badany system działa w jednostce w zamierzony sposób i czy faktycznie zabezpiecza osiągnięcie celów i zadań.

Kontrolujący w danej kontroli badając kwestię efektywności, wziął pod uwagę sytuację, czy cele i zadania są w jednostce osiągnięte przy wykorzystaniu mniejszych nakładów.

Adekwatność.

Kontrolowana jednostka posiada Statut Ośrodka nadany Uchwałą Rady Miejskiej w Gogolinie nr XXXIII/288/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie zatwierdzenia statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Gogolinie.

Kontrolujący ustalił, że Dyrektor Ośrodka zapewnił funkcjonowanie adekwatnej kontroli zarządczej dodatkowo poprzez:

- 1) Ustalenie Regulaminu porządkowego w Ośrodku,
- 2) Ustalenie zasad prowadzenia archiwum w jednostce,
- 3) Ustalenie zasad ochrony danych osobowych,
- 4) Ustalenie kodeksu etyki pracowników jednostki.

Skuteczność.

Kontrolujący ustalił, że Dyrektor Ośrodka zapewnił funkcjonowanie skutecznej kontroli zarządczej poprzez:

- 1) Uchwała Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Gogolinie w sprawie opinii planu rzeczowo-finansowego na 2013 i 2014 rok,
- 2) Ustalenie regulaminu wynagradzania, nagradzania i premiowania pracowników Ośrodka,
- 3) Ustalenie Regulaminu Pracy,
- 4) Instrukcja inwentaryzacyjna,
- 5) Ustalenie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- 6) Ustalenie procedur kontroli finansowej,
- 7) Ustalenie zasad księgowości,
- 8) Ustalenie zasad i trybu wyznaczania celów, identyfikacji i analizy ryzyka oraz stopnia realizacji celów.
- 9) Ustalenie Misji jednostki,
- 10) Ustalenie celów strategicznych jednostki,
- 11) Ustalenie celów i zadań jednostki na rok 2013 i na rok 2014,
- 12) Ustalenie rejestru ryzyka realizowanych celów na rok 2013 i na 2014 rok,
- 13) Ustalenie arkuszy do dokonywania samooceny działalności jednostki.

Efektywność.

Zdaniem kontrolującego badając kwestię efektywności, należy wziąć pod uwagę sytuację, czy cele i zadania są w jednostce osiągane przy wykorzystaniu mniejszych nakładów. Dyrektor jednostki zapewnił funkcjonowanie efektywnej kontroli zarządczej poprzez:

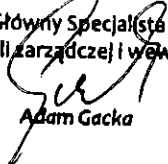
- 1) Ustalenie zasad i trybu wyznaczania celów, identyfikacji i analizy ryzyka oraz stopnia realizacji celów.
- 2) Ustalenie Misji jednostki,
- 3) Ustalenie celów strategicznych jednostki,
- 4) Ustalenie celów i zadań jednostki na rok 2013 i na 2014 rok,
- 5) Ustalenie rejestru ryzyka realizowanych celów na rok 2013 i na 2014 rok,
- 6) Ustalenie arkuszy do dokonywania samooceny działalności jednostki.

Ustalono, że w badanym okresie dokonywano następujących pisemnych zapytań ofertowych, celem wyboru wykonawcy, który przedłoży ofertę o najniższej cenie.

Zapytania ofertowe za 2014 rok - GOZ w Gogolinie	
1.	Zakup aparatu do spirometrii
2.	Zakup aparatu EKG
3.	Zakup aparatu Binoptometr 4P
4.	Zakup sprzętu: Miernik czasu reakcji, aparat krzyżowy, tablica Poppelreutera
5.	Zakup systemu próby wysiłkowej z bieżnią


Dany protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz protokołu wydano Dyrektorowi Andrzejowi Mrowcowi.

Gogolin, dnia 15.01.2015

Główny Specjalista
z s. kontroli zarządczej i wewnętrznej

Adam Gacka

Główny Księgowy

mgr Grażyna Trojan

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Gogolinie

mgr Andrzej Mrowiec