Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI DOTYCZĄCEJ „PRAWIDŁOWOŚCI REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH I GOSPODARKI FINANSOWEJ W 2020 ROKU"

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Gminny Zespół Ochrony Zdrowia w Moszczenicy, ul. Piotrkowska 27, 97-310 Moszczenica

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.13.2022 z dnia 8 lutego 2022 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 6/2022 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2022.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

„Prawidłowość realizacji zadań statutowych i gospodarki finansowej w 2020 roku"

Okres objęty kontrolą – 2020 rok

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pan Ireneusz Dybała - Dyrektor Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy

Pani Małgorzata Szymańska – Główny Księgowy

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

11 lutego 2022 roku – 25 marca 2022 roku

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
2. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Tylko do użytku służbowego

W toku kontroli ustalono, co następuje

Przeprowadzona kontrola miała za zadanie sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań statutowych i gospodarki finansowej w 2020 roku.

Gminny Zespół Ochrony Zdrowia w Moszczenicy na podstawie Uchwały Nr II/11/98 Rady Gminy Moszczenica z dnia 10 listopada 1998 roku został przekształcony w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Moszczenicy.

Zasadniczym celem Ośrodka jest podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez prowadzenie działalności leczniczej. Ponadto także działalność profilaktyczna i rehabilitacyjna wraz z propagowaniem zachowań prozdrowotnych i przestrzeganiem praw pacjenta.

Podstawowym zadaniem Zespołu jest organizowanie i udzielanie na miejscu, także ambulatoryjnie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu oraz poprawie zdrowia, a także innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia.

Funkcje Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy pełni od 01.04.2019 roku Pan Ireneusz Dybała.

W 2020 roku w Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Moszczenicy było zatrudnionych na stałe 35 pracowników, w tym dyrektor placówki.

Zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy z dnia 30 czerwca 2019 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Moszczenicy wprowadzono zasady prawidłowej organizacji pracy Zespołu oraz jego funkcjonowania.

GOSPODARKA FINANSOWA ZESPOŁU

I. Przychody 2020 rok

Przychody w 2020 roku **ogółem** wyniosły **4 188 639,94 zł.**
W tym na świadczenie usług w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) - 2 298 164,20 zł oraz świadczenia w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym (ZOL) – 1 125 396,58 zł.
Ponadto usługi stomatologiczne wyniosły ponad 340 000,00 zł, zarówno jak usługi w zakresie specjalistycznego lecznictwa ambulatoryjnego, które wyniosły ostatecznie 163 234,17 zł. Również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych zostały osiągnięte w wyższej kwocie – 53 193,23 zł. Wpływy z czynszu 2 500,00 zł. Pozostałe przychody z tytułu działań pozamedycznych wyniosły 189 576,18 zł.

II. Wydatki 2020 rok

Wydatki **ogółem** w 2020 roku wyniosły **4 098 031,68 zł,** w tym wydatki na:
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 2 331 283,47 zł,
- składki związane z zatrudnieniem (pracodawca) – 453 850,29 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umów zlecenie – 136 108,28 zł,

- specjalistkę, diagnostykę i usługi medyczne, w tym wydatki na wynagrodzenie za usługi medyczne podmiotów prowadzących działalności gospodarczą – 421 806.37 zł,
- wykonywanie działalności statutowej: leki, odczynniki i sprzęt medyczny – 150 426, 82 zł, wydatki na wyżywienie pacjentów ZOL – 108 740,50 zł, pozostałe usługi obce – 130 193,09 zł.
- na działalność bieżącą, służącą do prowadzenia Ośrodka (pod względem technicznym i biurowym): materiały biurowe, zakupy i środki czystości 141 553,77 zł, koszty energii, oleju opałowego, wody, gazu – 80 312,65 zł, usługi pralnicze 11 926,81 zł, ubezpieczenia majątkowe i OC 8 240,28 zł, amortyzacja – 75 448,68 zł, podróże służbowe i ryczałty – 17 417,35 zł, koszty operacji bankowych i odsetki od pożyczek 30 723,32 zł (w tym dotacja w wysokości 25 000,00 zł udzielona przez Gminę Moszczenica – remont budynku).

Kontrola obejmowała 3 wybrane aspekty działalności statutowej i gospodarki finansowej Zespołu dotyczące następujących kwestii:

1. Wydatków na opłaty za energię, opał, wodę/ ścieki.
2. Umowy zlecenie.
3. Wydatki na zakup sprzętu medycznego, leków, odczynników, tlenu.

Wydatki poniesione na opłaty za energię, opał, wodę/ ścieki

W ciągu całego 2020 roku koszty poniesione na energię, olej opałowy, wodę/ścieki, gaz wyniosły 80 312,65 zł. Natomiast jako poszczególne wydatki przedstawiały się następująco – 2020 rok:
- zakup energii – 19 010,34 zł,
- zakup oleju opałowego – 51 389,40 zł,
- woda, ścieki – 4 306,89 zł,
- inne (ekogroszek, miał, gaz) – 5 606,02 zł.

Przedstawione do kontroli „zestawienie" w postaci wydruku z konta księgowego wydatków na pokrycie opłat na energię, opał (olej, miał, ekogroszek), wodę/ścieki, gaz zgadzają się z przedłożonymi fakturami i przelewami.

Dalsza analiza dokumentacji wykazała pewne nieprawidłowości takie jak:

1. Zapłata za fakturę Nr 02628/214/2020 wystawioną przez Przedsiębiorstwo Komunalne w Moszczenicy (opłata za wodę/ścieki) w kwocie 336,48 zł w miesiącu styczniu nastąpiła omyłkowo na nieodpowiednią kwotę tj. 399,55 zł. W konsekwencji tej sytuacji nastąpiła nadpłata w wysokości 63,07 zł. Następnie w miesiącu marcu została dokonana zapłata za fakturę 02628/215/2020 w wysokości 355,28 zł, zamiast jak na fakturze 418,35 zł, która uwzględniała rozbieżność z poprzedniej faktury. W ten sposób dokonano sprostowania omyłki.
2. Zapłata za fakturę o numerze 02628/222/2020 wystawiona również przez Przedsiębiorstwo Komunalne w Moszczenicy dotycząca opłaty za dostarczenie wody i odbiór ścieków została dokonana dwukrotnie. Wynikiem tego było dokonanie pierwszy raz zapłaty faktury na zamknięte już konto bankowe i zwrot z powrotem środków na konto Zespołu. Opłata dotyczyła miesiąca września i opiewała na kwotę 377,95 zł. Następnie jak wyjaśnia kontrolowany wykonano kolejny przelew na prawidłowy już numer konta i w odpowiedniej wysokości.

Niektóre opłaty zostały dokonane poprzez pobranie zaliczki w kasie, tzw. „kasa wypłaci". Były to płatności przede wszystkim za *zakup miału, ekogroszku*. Jak wynika z przedstawionej dokumentacji

każdorazowo wyznaczony do tego pracownik pobierał w kasie Zespołu odpowiednia kwotę na dany zakup. Następnie na koniec danego miesiąca następowało zbiorcze rozliczenie, co potwierdzają przedłożone niezbędne dokumenty. Kwoty na rozliczeniu zaliczek oraz na wydruku zestawienia z konta księgowego zgadzają się.

Natomiast *zakup gazu* w miesiącach luty, wrzesień, grudzień został dokonany gotówkowo, tzw. „rozliczeniu zbiorczym faktur". Kontrolowany dostarczył oryginał do wglądu wraz z kserokopią dokumentu. Wysokość wydatków na zakup gazu zgadza się z zestawieniem kont księgowych.

Dokumentacja związana z rozliczeniem zaliczek pobranej w kasie gotówki posiadała pewne braki. Polegały one na niecałkowitym wypełnieniu druku pn. „Rozliczenie zaliczki pobranej". Były to: brak numeru dowodu rozliczenia zaliczki, brak daty i podpisu kto sprawdził pod względem merytorycznym rozliczenie, brak kwoty zatwierdzonej do wypłaty, brak rozpisania rozliczenia kwot na poszczególne konta księgowe, brak uzupełnienia kwoty przy zapisie "wpłacono niewydatkowaną kwotę", brak na końcu daty i podpisu kasjera.

Ponadto pozostałe wydatki zgodziły się z przedstawionym zestawieniem i przedłożonymi przelewami. Faktury posiadały niezbędne opisy księgowe.

Umowy zlecenie wraz z rachunkami

W 2020 roku wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenie wyniosły 136 108,28 zł. Na podstawie takich umów zatrudnienie w poszczególnych miesiącach kształtowało się następująco:
- od stycznia do marca – 11 osób,
- kwiecień - 8 osób,
- od maja do października – 2 osoby,
- listopad 5 osób,
- grudzień – 3 osoby.

Spośród wszystkich umów zlecenie zawartych w 2020 roku do przeprowadzenia szczegółowej analizy wybrano 2 umowy wraz z pozostałą dokumentacją niezbędną do prawidłowego rozliczenia. Jedna z umów o numerze 4/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku została podpisana z [redacted]
umowa o numerze 20/2019 z dnia 4 listopada 2019 roku podpisana z Panią [redacted]

Umowy sporządzone prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Posiadają akceptacje radcy prawnego, podpisy stron umowy. Natomiast brak jest kontrasygnaty w tym przypadku głównego księgowego jednostki zarówno na umowach jak i aneksach, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
Natomiast jeśli chodzi o *rachunki* do skontrolowanych umów brak jest na ich kilku danych. Są to między innym: brak numeru rachunku, numeru umowy i daty umowy, podpisu zleceniobiorcy przy adnotacji "Proszę o przyjęcie niniejszego rachunku i dokonane wpłaty wynagrodzenia zgodnie z przedstawionym zestawieniem", daty i numeru przy adnotacji "Wymienione w umowie czynności wykonałem zgodnie ze zleceniem…", daty przy podpisie zleceniodawcy, podpisu osoby dokonującej wypłaty, daty i podpisu otrzymania wynagrodzenia.
Również zgodnie z przepisami do tychże umów oraz pozostałych prowadzona jest *karta ewidencji czasu pracy*, co zostało przedłożone kontroli. Natomiast błędem jest to, że załączona ewidencja czasu pracy prowadzona jest jedna zbiorcza dla wszystkich umów zlecenie. Ponadto czas pracy przedstawiony na karcie ewidencji czasu pracy zgadza się z rozliczeniem na rachunku do umowy i liczbą przepracowanych godzin. Przelewy zgadzają się z wyliczonymi kwotami wynagrodzenia.

Prowadzony jest *rejestr umów zlecenie.*

Wydatki poniesione na sprzęt medyczny, leki, odczynniki, tlen, sprzęt medyczny

W 2020 roku wydatki poniesione na zakup leków, odczynników, tlenu i sprzętu medycznego ogółem wyniosły 150 426,82 zł.

W trakcie dokonywanej analizy dokumentacji dotyczącej wydatków poniesionych na leki, odczynniki chemiczne, środki jednorazowego użytku, środki opatrunkowe wykryto w 3 przypadkach nieścisłości.

Pierwsza z nich dotyczyła faktury o numerze 85/2020 z dnia 14.01.2020 roku wystawiona przez Aptekę U. Roszkowska – Piekielnik, Plac J. Piłsudskiego 21a, 26-330 Żarnów/ oddział 97-310 Wola Moszczenicka, ul Piotrkowska 60 na zakup sprzętu jednorazowego użytku, leków, środków opatrunkowych. Jak wyjaśnia kontrolowany podmiot pomyłka polegała na niepoprawnej dekretacji na fakturze zamiast kwoty 1536, 37 zł był zapis- 557,65 zł. Natomiast całkowita kwota do zapłaty rożni się od wartości brutto na fakturze o kwotę rabatów udzielonych przez aptekę. Zamiast kwoty 4 334,90 zł finalnie po udzielonym upuście kwota całościowa do zapłaty wyniosła 4 313,62 zł, na potwierdzenie przedstawiono kwit dokonania wpłaty. Podmiot kontrolowany od razu w trakcie kontroli dokonał zmiany zapisu na prawidłowy.

Kolejna nieścisłości dotyczyła faktury numer FV/10198/2020/08 z dnia 05.08.2020 r. wystawiona przez firmę AB-MED, HURTOWNIA FARMACEUTYCZNA Beata Bogdziewicz – Murmyło, ul. Damrota 147, 43-100 Tychy na zakup środków jednorazowego użytku: fartuchów i rękawic. Przeoczenie również polegało na niewłaściwej dekretacji księgowej zamiast kwot 2642,39 zł, 631,60 zł i 483,01 zł wpisano najpierw *2642,39 zł, 631,60 zł, 181,11 zł.* Podmiot kontrolowany w trakcie przeprowadzania kontroli dokonał zmiany zapisu na właściwy.

Ostatnia niezgodność dotyczyła rachunku pn. „korekta faktury o numerze FKBDET/02677/20 z dnia 19.08.2020 roku" dotycząca zakupu środków farmaceutycznych. Polegała ona na tym, że została odpisana kwota 127,10 zł co zostało przedstawione w zestawieniu wydatków. Po otrzymanym wyjaśnieniu od kontrolowanego okazało się, że został dokonany zwrot towaru, ponieważ był wadliwy. Dlatego też odpisano ta kwotę w przedłożonym zestawieniu. Tym samym został pomniejszy o te kwotę przelew za fakturę. Stąd wynikła ta niejasność.

Ponadto zapłata za faktury - za miesiąc maj na kwotę 159,96 zł i za wrzesień na kwotę 101,00 zł oraz marzec na kwotę 74,95 zł i grudzień na kwotę 224,00 zł opłacone zostały gotówką. Jak wyjaśnia kontrolowany wszystkie te faktury zostały ujęte w rozliczeniu zbiorczym faktur (pobranych zaliczek). W związku z tym nie jest możliwe przedstawienie przelewów, ale zostało przedłożone rozliczenie. Jak ustalono wysokość wydatków na tym rozliczeniu zgadza się z wcześniej przedstawionym zestawieniem. Na potwierdzenie przedstawiono dokumenty.

Całościowo skontrolowane wydatki i przedstawione dokumenty w tym m. in. faktury, rozliczenia, dowody wypłaty posiadają odpowiednie opisy (opisy księgowe), pieczątki wraz z podpisami.

Zakupy środków opatrunkowych, leków, odczynników, środków jednorazowego użytku były dokonywane jak wyjaśnia kontrolowany na podstawie rozeznania rynku cenowego produktów. Zgodnie z § 6 pkt 4 Zarządzenia Nr 2/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy, zakupy nieprzekraczające 10 000 zł dokonywane są poprzez wystawienie zlecenia, bez zawierania umów. Na zakup leków i odczynników medycznych wystawiane jest zlecenie przez lekarza. Jak wyjaśnia kontrolowany podmiot spowodowane jest tym, że nie ma tylu

pacjentów z danymi schorzeniami, czy też większość odczynników ma krótka datę przydatności. Jak również tłumaczy to tym, że Zespół nie posiada miejsca do przechowywania większych ilości leków, sprzętu jednorazowego użytku czy środków opatrunkowych.

Podsumowując dokonane czynności kontrolne, przeprowadzoną analizę, zastany stan faktyczny wraz z przedłożoną dokumentacją, prowadzenie działalności statutowej i gospodarki finansowej objętej kontrolą dokonywane jest w zdecydowanej większości prawidłowo. Natomiast występują niewielkie braki w sporządzanej i przechowywanej dokumentacji.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1) Niekompletnie sporządzane i wypełniane rachunki do umów zlecenie.
2) Brak kontrasygnaty głównego księgowego na umowach zlecenie i aneksach.
3) Braki na dokumentacji rozliczeniowej pobranych zaliczek w kasie.
4) Brak akceptacji wykonania zlecenia przez Zamawiającego na karcie ewidencji czasu pracy.
5) Brak potwierdzenia przepracowania w danych dniach konkretnej liczby godzin przez Wykonawcę zlecenia na karcie ewidencji czasu pracy.

Zalecenia:

1) Zaleca się uaktualnienie Uchwały Nr XXI/189/12 Rady Gminy Moszczenica z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Gminnemu Zespołowi Ochrony Zdrowia w Moszczenicy, w zakresie zmiany zapisów w §10 ust.1 pkt e).
2) Zaleca się uaktualnienie Zarządzenia Nr 1/2019 Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy z dnia 30 czerwca 2019 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Moszczenicy, w zapisie § 4 ust.1 pkt e).
3) Zaleca się, aby rachunki były wypełnione kompletnie i prawidłowo.
4) Zaleca się, aby umowy zlecenie posiadały kontrasygnatę głównego księgowego.
5) Dokumenty kasowe pobranych zaliczek wypełniać kompletnie.
6) Zaleca się prowadzenie osobno kart ewidencji czasu pracy dla każdej z umów zlecenie.
7) Zaleca się, aby na kartach czasu pracy znalazła się akceptacja Zamawiającego zlecenie wraz z potwierdzeniem przepracowania w danych dniach konkretnej liczby godzin przez Wykonawcę.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

1) W zdecydowanej większości podejmowane działania w zakresie realizacji zadań statutowych i prowadzeniu gospodarki finansowej dokonywane są poprawnie.
2) Niewielkie braki zawiera sporządzana i prowadzona dokumentacja.

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

1. Kserokopia Uchwały Nr II/11/98 Rady Gminy Moszczenica z dnia 10 listopada 1998 roku w sprawie przekształcenia Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy na Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Moszczenicy.
2. Kserokopia wpisu do rejestru sądowego (Wydziału Gospodarczego)-Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
3. Kserokopia umowy o pracę Dyrektor GZOZ w Moszczenicy.
4. Kserokopia Uchwały Nr XXI/189/12 Rady Gminy Moszczenica z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Gminnemu Zespołowi Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
5. Kserokopia wydruku (pomocniczy) Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
6. Kserokopia Uchwały Nr XL/375/13 Rady Gminy Moszczenica z dnia 12 września 2013 roku w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
7. Kserokopia Nr XLV/422/13 Rady Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XXI/189/12 z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Gminnemu Zespołowi Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
8. Kserokopia Uchwały Nr XXVIII/215/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
9. Kserokopia Zarządzenia Nr 1/2019 Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy z dnia 30 czerwca 2019 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej- Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
10. Kserokopia listy pracowników zatrudnionych w 2020 roku.
11. Kserokopia sprawozdania z wykonania Planu Finansowego za rok 2020 wraz z załącznikami.
12. Pismo (email) wraz wyjaśnieniem podmiotu kontrolowanego z dnia 16.02.2022 roku.
13. Wydruk systemowy zestawienia z konta księgowego pn. „Zużycie energii" dotyczące opłat za energię, opał, wodę/ścieki w 2020 roku.
14. Wydruk systemowy zestawienia z konta księgowego pn. „Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń" za 2020 rok.
15. Wydruk systemowy zestawienia z konta księgowego pn. „Zużycie odczynników chemicznych" (zakup) w 2020 roku.
16. Wydruk systemowy zestawienia z konta księgowego pn. „Zużycie środków opatrunkowych" (zakup) w 2020 roku.
17. Wydruk systemowy zestawienia z konta księgowego pn. „Zużycie leków" (zakup środków farmaceutycznych, art. medycznych) w 2020 roku.

Tylko do użytku służbowego

18. Wydruk systemowy zestawienia z konta księgowego pn. „Zużycie sprzętu jednorazowego użytku" (zakup art. jednorazowego użytku – maski, rękawice, odzież ochronna) w 2020 roku.
19. Kserokopie 2 wybranych umów zlecenie z rachunkami, pozostała dokumentacja niezbędną do rozliczenia za miesiące: luty, marzec, sierpień, październik.
20. Pismo wysłane poczta elektroniczną (email) w dniu 22.02.2022 r. dotyczące wyjaśnienia.
21. Wyjaśnienie dotyczące opisów faktur z dnia 23.02.2022 roku.
22. Kserokopie faktur o numerach: 85/2020 z dnia 14.01.2020 r. (wraz dowodem wypłaty), FV/10198/2020/08 z dn. 05.08.2020 r., FKBDET/02677/20 z dnia 19.08.2020 r.
23. Pismo wysłane poczta elektroniczną (email) w dniu 25.02.2022 r. dotyczące przeprowadzanej kontroli.
24. Odpowiedź na zapytanie z dnia 28.02.2022 roku.
25. Kserokopia kart ewidencji czasu pracy 2 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie (za miesiące: styczeń, luty, lipiec, wrzesień 2020 roku).
26. Wydruki przelewów wynagrodzenia za pracę 2 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie (za miesiące: styczeń, luty, lipiec, wrzesień 2020 roku).
27. Kserokopia rejestru umów zlecenie za 2020 rok.
28. Kserokopia Zarządzenia nr 3/2014 Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy z dnia 14 maja 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia z dnia 1 lutego 1999 roku Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej- Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Moszczenicy w sprawie zakładowego planu kont.
29. Kserokopia Zarządzenia nr 5/2012 Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy z dnia 20 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia w Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Moszczenicy Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
30. Wydruki przelewów dotyczące opłat za energię, opał, wodę/ścieki w 2020 roku.
31. Wydruki przelewów dotyczące za zakupu: odczynników chemicznych, środków opatrunkowych, leków, art. jednorazowego użytku.
32. Pismo wysłane poczta elektroniczną (email) w dniu 02.03.2022 roku
33. Odpowiedź na zapytanie z dnia 03.03.2020 roku.
34. Kserokopia Zarządzenia nr 2/2014 Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000euro w Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Moszczenicy.
35. Pismo wysłane poczta elektroniczną (email) w dniu 07.03.2022 roku.
36. Wyjaśnienie na zapytanie z dnia 08.03.2022 roku.
37. Kserokopia załącznika pn. „Planu kont' na rok 2020.
38. Wydruk z konta księgowego o numerze 202-2-1-32 dotyczącego opłat za wodę / ścieki.
39. Wydruki przelewów do faktur o nr 02628/225/2020, 10000341/1/2/3/67, O/S1/0190375/20.
40. Kserokopie dokumentów pn. „dowód wpłaty" dotyczących opłat za opał.
41. Zapytanie wysłane poczta elektroniczną (email) w dniu 11.03.2022 roku.
42. Wyjaśnienie na zapytanie z dnia 14.03.2022 roku.
43. Wydruk zestawienia z konta 202-2-1-300 z roku 2020.
44. Wydruki przelewów bankowych na zakup art. medycznych, środków ochrony, szczepionek.
45. Kserokopie „dowodów wypłat" na poszczególne faktury na zakup art. medycznych, środków ochrony.
46. Zapytania dot. wydatków wysłane poczta elektroniczną w dniu 15.03.2022 roku (2 emaile).

Tylko do użytku służbowego

47. Wyjaśnienie na zapytanie z dnia 16.03.2022 roku.
48. Kserokopie rozliczeń zaliczek wraz z potwierdzeniami wpłaty i wypłaty, oraz kserokopie faktur.

12/Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.
Protokół zawiera 9 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 30 marca 2022 roku

Podpis kontrolującego

Podinspektor
ds. Kontroli
Paulina Dziadczyk

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek

Podpis kontrolowanego

DYREKTOR
Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia
w Moszczenicy
mgr Ireneusz Dybała, MBA