

URZĄD GMINY KOBIERZYCE	
W P Ł Y N Ę Ł O	
16. 08. 2012	
L. dz.	Zaś AM Podpis

Protokół

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Kobierzycach Al. Pałacowa 1, 55-040 Kobierzyce w zakresie wydatków na zakup usług medycznych w latach 2011-2012 w gminie Kobierzyce

Numer statystyczny:

Gminy – 931935075

Urzędu – 000536657

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- Młodszy inspektor kontroli Paweł Szcześniak na podstawie upoważnienia nr 185 z 24 lipca 2012 roku w okresie od 6 do 16 sierpnia 2012 roku,
- Starszy inspektor kontroli Maciej Węgrzyn na podstawie upoważnienia nr 184 z 24 lipca w okresie od 6 do 16 sierpnia 2012 roku.

Ileć w protokole jest mowa o:

- ustawie pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.);
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm),
- ustawie o zoz – należy przez to rozumieć ustawę z 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku nr 14 poz. 89),
- rozporządzeniu w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 13 lipca 1998 roku w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne (Dz.U. 93 poz. 592)
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20 poz. 103)

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

II. ZAKUP USŁUG MEDYCZNYCH W LATACH 2011-2012

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Funkcję Wójta Kobierzyc (dalej zwanym Wójtem) w okresie objętym kontrolą do chwili obecnej pełni Pan Ryszard Pacholik wybrany na to stanowisko w wyborach przeprowadzonych w

dniu 21 listopada 2010 roku.

Zastępcą Wójta od 24 listopada 2006 roku jest Pan Piotr Kopeć – zarządzenie Wójta Gminy Kobierzyce nr KA 0151-206/06 z 24 listopada 2006 roku.

Funkcja Sekretarza Gminy Kobierzyce powierzona została z dniem 1 września 2006 roku Pani Marii Wilk.

Skarbnikiem Gminy od 26 kwietnia 2001 roku jest Pani Maria Prodeus powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Kobierzyce nr XLIV/346/01 z 26 kwietnia 2001 roku.

Przewodniczącym Rady Gminy Kobierzyce jest Pan Czesław Czerwiec wybrany uchwałą Rady nr I/1/10 z 1 grudnia 2010 roku.

II. ZAKUP USŁUG MEDYCZNYCH W LATACH 2011-2012

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz od początku roku do 30 czerwca 2012 roku, wydruków z ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2011 do 31 lipca 2012 roku (wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr II/1 str. 1-25**) i rejestru umów prowadzonego przez Referat Środków Zewnętrznych i Zamówień Publicznych (**akta kontroli część B nr II/2 str. 26-78**) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2011 do 31 lipca 2012 roku Gmina Kobierzyce poniosła wydatki w zakresie zakupu usług medycznych (§ 4280 „Zakup usług medycznych”) na podstawie zawartych z Niepublicznymi Zakładami Opieki Zdrowotnej siedmiu umów w tym:

- ▲ dwóch umów zawartych z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnia Rodzinna Kajderowicz i Biliński z Sobótki,
- ▲ pięciu umów zawartych z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzyc.

na łączną kwotę 865.345,70 zł w tym: w 2011 roku – kwota 799.538,20 zł i w 2012 roku – kwota 65.807,50 zł. Przedmiotowe wydatki sklasyfikowane zostały w następujących rozdziałach: 75023 - „Urzędy Gmin”, 75412 - „Ochotnicze straże pożarne”, 85195 - „Pozostała działalność” oraz 90003 - „Oczyszczanie miast i wsi”.

Wyboru w/w podmiotów świadczących usługi medyczne na rzecz Gminy Kobierzyce dokonywano w wyniku przeprowadzania konkursów ofert, przy zastosowaniu przepisów ustawy pzp oraz stosownie do postanowienia art. 4 pkt 8 ustawy pzp.

1. Zakup usług medycznych w wyniku przeprowadzania konkursów ofert

Usługi zdrowotne dla mieszkańców Gminy Kobierzyce

Wyboru Wykonawcy realizującego zamówienie na świadczenie zdrowotne dla mieszkańców Gminy Kobierzyce w 2011 roku dokonano w wyniku przeprowadzonego, na podstawie postanowienia art. 35 i art. 35a ustawy o zoz oraz § 5, 6 i 7 rozporządzenia w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne, konkursu ofert.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący ustalili, iż pierwszy konkurs ofert rozpisany 7 grudnia 2010 roku w związku z podjęciem przez Wójta zarządzenia nr BRG.0151-0241/10 z 6 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia Konkursu Ofert na udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne dla mieszkańców Gminy Kobierzyce, został przez komisję konkursową umorzony. Z zawiadomienia o umorzeniu konkursu nr BRG-801-0001/10-006/10 z 17 grudnia 2010 roku wynikało, iż jedyna oferta jaka wpłynęła w terminie do składania ofert tj. do 15 grudnia 2010 roku nie spełniała wymogów określonych w ogłoszeniu o konkursie. W związku z tym Zamawiający działając na podstawie §12 ust. 2 rozporządzenia w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne unieważnił konkurs, gdyż oferta nie spełniała wymogów

określonych rozporządzeniem.

W związku z umorzeniem pierwszego konkursu ofert, Wójt zarządzeniem nr BRG.0151-0259/10 z 22 grudnia 2010 roku rozpiął nowy konkurs na świadczenie przedmiotowych usług powierzając jego przeprowadzenie powołanej na tą okoliczność komisji konkursowej (zarządzenie nr BRG.0151-0260/10 z 22 grudnia 2010 roku). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przez Zamawiającego podczas przeprowadzania konkursu przepisów określonych w § 5, 6, 7 rozporządzenia w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne tj. ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Kobierzyce, w prasie lokalnej - Gazecie Wyborczej oraz przesłane do Dolnośląskiej Izby Lekarskiej we Wrocławiu celem wywieszenia w/w ogłoszenia na tablicy ogłoszeń. W terminie wskazanym w ogłoszeniu tj. do 28 grudnia 2010 roku do Urzędu wpłynęła jedna oferta złożona przez NZOZ „Twój Lekarz” Sp z o.o. z Kobierzyc opiekująca na kwotę 751.080 zł. Komisja konkursowa po stwierdzeniu, iż oferta spełnia wymogi formalne podane w ogłoszeniu i jest zgodna z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne oceniła ją pozytywnie. Stosownie do postanowienia §15 powołanego rozporządzenia informacja o zakończeniu konkursu ofert została przesłana do uczestnika konkursu. Ponadto informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu, wywieszona na tablicy ogłoszeń oraz informacja została przesłana do Dolnośląskiej Izby Lekarskiej we Wrocławiu (faks z 31 grudnia 2010 roku).

Umowa nr BRG.UM-0001/2010 o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne została podpisana 3 stycznia 2011 roku (**akta kontroli część B nr II/3 str. 79-86**). Z postanowień umowy wynikało, iż jej przedmiotem jest:

- ▲ świadczenie podstawowej opieki zdrowotnej dla mieszkańców gminy Kobierzyce w łącznym szacunkowym wymiarze 2080 godzin rocznie w miejscowościach: Pustków Wilczkowski, Pustków Żurawski, Tyniec Mały,
- ▲ zapewnienie konsultacji specjalistycznych dla mieszkańców gminy Kobierzyce w szacunkowej liczbie 2000 rocznie,
- ▲ usługi rehabilitacyjne dla mieszkańców gminy Kobierzyce w szacunkowej liczbie 30.000 rocznie,
- ▲ zapewnienie określonych w umowie badań i drobnych zabiegów w szacunkowej liczbie 1.000 rocznie.

Zgodnie z §7 umowy wartość udzielonego zamówienia rocznie nie mogła przekroczyć kwoty 751.080 zł brutto, a miesięcznie nie mogła przekroczyć kwoty 62.590 zł brutto, z zastrzeżeniem, że kwota niewykorzystana w danym miesiącu kalendarzowym przechodziła na miesiące następne.

Termin na jaki została zawarta umowa wynosił od 3 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej, faktur oraz wyciągów bankowych stwierdzono, iż w miesiącach: maju, czerwcu, lipcu, wrześniu 2011 roku (moment wpływu rachunku do Urzędu) nastąpiło przekroczenie miesięcznej granicznej kwoty odpowiednio o kwoty: 715 zł, 4.557,50 zł, 3.942,50 zł i 470,50 zł. Szczegółowe zestawienie w tym zakresie zostało przedstawione w poniższej tabeli.

tabela nr 1

L.P.	nr faktury / nr rachunku	data wystawienia	data wpływu do Urzędu	data ujęcia rachunku w ewidencji księgowej	data zapłaty	opóźnienie w dniach	kwota brutto	kwota wynikająca z umowy	przekroczenie kwoty umownej
1	FS13/2011	14.02.2011	15.02.2011	01.03.2011	01.03.2011	1	55.212,00	62.590,00	-
2	3/3/2011	17.03.2011	18.03.2011	29.03.2011	29.03.2011	0	61.562,50	62.590,00	-
3	6/4/2011	15.04.2011	19.04.2011	28.04.2011	28.04.2011	0	68.964,50	62.590,00	-
4	5/5/2011	16.05.2011	20.05.2011	01.06.2011	01.06.2011	0	65.336,50	62.590,00	715,00

L.P.	nr faktury / nr rachunku	data wystawienia	data wpływu do Urzędu	data ujęcia rachunku w ewidencji księgowej	data zapłaty	opóźnienie w dniach	kwota brutto	kwota wynikająca z umowy	przekroczenie kwoty umownej
5	4/6/2011	15.06.2011	27.06.2011	28.06.2011	28.06.2011	0	67.147,50	62.590,00	4.557,50
6	3/7/2011	15.07.2011	18.07.2011	28.07.2011	28.07.2011	0	66.532,50	62,590,00	3.942,50
7	2/8/2011	17.08.2011	19.08.2011	31.08.2011	31.08.2011	0	59.030,00	62,590,00	-
8	5/9/2011	16.09.2011	16.09.2011	30.09.2011	03.10.2011	3	66.620,50	62,590,00	470,50
9	6/10/2011	12.10.2011	12.10.2011	24.10.2011	24.10.2011	0	62.488,00	62,590,00	-
10	6/11/2011 + korekta	15.11.2011 17.11.2011	15.11.2011 17.11.2011	28.11.2011	28.11.2011	0	61.461,00 (61.968,00 -507,00)	62,590,00	-
11	10/12/2011	15.12.2011	16.12.2011	28.12.2011	28.12.2011	0	58.884,50	62,590,00	-
12	25/12/2011	30.12.2011	02.01.2012	12.01.2012	12.01.2012	0	58.952,50	62,590,00	-

Ustalono, iż 14 listopada 2011 roku działając na podstawie §6 ust. 1 umowy, zgodnie z którym Zamawiający zastrzegł sobie prawo przeprowadzenia kontroli podczas udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie liczby udzielanych świadczeń, wykonywanych badań oraz sposobu prowadzonej dokumentacji medycznej i sprawozdawczości statystycznej, dwóch pracowników Urzędu działających z upoważnienia Wójta przeprowadziło kontrolę w NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. Z protokołu sporządzonego na okoliczność przeprowadzonej kontroli (**akta kontroli część B nr II/18 str. 153-158**) wynikało, iż w miesiącach czerwiec – lipiec 2011 roku nastąpiło przekroczenie miesięcznej granicznej kwoty wynikającej z postanowienia §7 pkt 2 umowy. Według stanu na 14 listopada 2011 roku przekroczenie określone zostało na kwotę 9.584 zł. Mimo przekroczenia faktury zostały przyjęte i rozliczone. Z wyjaśnienia zastępcy Dyrektora NZOZ złożonego pracownikom Urzędu, którzy przeprowadzali kontrolę, wynikało, iż przekroczenie spowodowane było zwiększoną w okresie wakacyjnym większą liczbą zgłoszeń do ortopedy.

Wykonawca usługi w grudniu 2011 roku (data wpływu do Urzędu 2 stycznia 2012 roku) wystawił korekty do wszystkich wcześniejszych rachunków, zmniejszając w poszczególnych miesiącach wysokość wynagrodzenia o łączną kwotę 8.512 zł.

Dokonując kontroli w zakresie prawidłowości ujęcia przedmiotowych wydatków w ewidencji księgowej oraz ich terminowego regulowania inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdzili, iż łączna wartość wypłaconego Wykonawcy wynagrodzenia na podstawie wystawionych faktur, rachunków oraz korekt, wyniosła 743.680 zł brutto czyli nie przekroczyła umownej granicznej kwoty określonej w wysokości 751.080 zł.

Ponadto ujmując w księgach rachunkowych fakturę nr FS 13/2011 z 14 lutego 2011 roku (data wpływu do Urzędu 15 lutego 2011 roku a do Referatu Finansowego 25 lutego 2011 roku) oraz rachunki o nr.:

- ▲ 5/5/11 z 16 maja 2011 roku (data wpływu do Urzędu 20 maja 2011 roku a do Referatu Finansowego 1 czerwca 2011 roku),
- ▲ 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 roku (data wpływu do Urzędu 02.01.2012 roku a do Referatu Finansowego 4 stycznia 2012 roku)

dopiero, odpowiednio pod datą: 1 marca 2011 roku, 1 czerwca 2011 roku oraz 12 stycznia 2012 roku tj. w dniu dokonania przelewu na konto Wykonawcy, naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

W odpowiedzi na zadane przez kontrolujących pytanie „Dlaczego wbrew postanowieniu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym „do ksiąg rachunkowych okresu

sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym" zobowiązania wynikające z faktury nr FS 13/2011 z 14 lutego 2011 roku (data wpływu do Urzędu 15 lutego 2011 roku) oraz rachunków o nr:

- WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku (data wpływu do Urzędu 20 stycznia 2011 roku)
- WRO 5/5/11 z 16 maja 2011 roku (data wpływu do Urzędu 20 maja 2011 roku),
- WRO 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 roku (data wpływu do Urzędu 02.01.2012 roku)

zostały ujęte w ewidencji księgowej dopiero w następnym miesiącu po dacie wystąpienia zdarzenia czyli odpowiednio: 1 marca 2011 roku, 2 lutego 2011 roku, 1 czerwca 2011 roku oraz 12 stycznia 2012 roku tj. dniu dokonania przelewu na konto Wykonawcy NZOZ „Twój Lekarz” Sp z o.o. z Kobierzyc? Wójt poinformował „Zgodnie z z przywołanym art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i z naciskiem na cytat „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego „ w związku z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości mając na względzie §2 pkt 1 ppkt oraz §10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 18 marca 2010) cytat: „RZ-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (...) sporządza się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”. Wyjaśnienie stanowi **pkt 1 akt kontroli część B nr II/4 str. 87-88.**

W związku z tym, iż rachunek nr 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 roku, został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych dopiero w styczniu 2012 roku tj. nie w miesiącu w którym nastąpiło zdarzenie, to wynikające z niego zobowiązanie nie zostało ujęte w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzycy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Natomiast dokonując kontroli w zakresie terminowego regulowania zobowiązań stwierdzono, iż wbrew postanowieniu zawartemu w §8 pkt 1 umowy nr BRG.UM-0001/2010 z 3 stycznia 2011 roku, zgodnie z którym Zleceniodawca zobowiązał się regulować zobowiązania Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku, płatności w miesiącach: luty i wrzesień 2011 roku dokonywane były z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 3 dni. Szczegółowe zestawienie momentu zapłaty przedstawione zostało w tabeli nr 1 protokołu. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt kontroli część B nr II/4 str. 87-88** Wójt poinformował, iż „Gmina nie zapłaciła odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania w w/w miesiącach. Ponadto stwierdził, iż „(...) Zgodnie z przyjętą zasadą w polityce rachunkowości pracownik merytoryczny w referacie finansowo-księgowym powinien otrzymywać dokumenty do zapłaty na co najmniej 2 dni przed jego terminem zapłaty celem sprawdzenia ich pod względem rachunkowo-księgowym i kompletności przedstawionych dokumentów do zapłaty, oraz przygotowanie przelewów, zebranie dwóch podpisów zatwierdzających wypłatę oraz czynności przelewu środków z rachunku bankowego. Reasumując należy stwierdzić, iż dokładając należytej staranności prawidłowo zrealizowano obowiązki w tym zakresie.”

Program zdrowotny pn. "Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszkańek Gminy Kobierzycy"

W uchwale nr V/25/11 Rady Gminy Kobierzycy z 28 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobierzycy na 2011 rok plan na program zdrowotny pn. „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszkańek Gminy Kobierzycy” ujęto w dziale 851 rozdziale 85195 w §4280 w kwocie 70.000 zł.

Wyboru realizatora usługi szczepień przeciwko wirusowi HPV w ramach programu zdrowotnego „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszkańek Gminy Kobierzycy” dokonano w wyniku konkursu ofert stosownie do postanowienia art. 48 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków

publicznych, zgodnie z którym „w przypadku programów zdrowotnych realizowanych przez inne niż Fundusz podmioty, o których mowa w ust. 1, wyboru realizatora programu zdrowotnego dokonuje się w drodze konkursu ofert, z zastrzeżeniem odrębnych przepisów”

W trakcie kontroli dokumentacji sprawdzono:

- ▲ Zarządzenie nr BRG.0050.1.0078.2011 Wójta Gminy Kobierzyce z 7 kwietnia 2011 roku w sprawie wszczęcia procedury przeprowadzenia Konkursu Ofert na realizację programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek Gminy Kobierzyce,
- ▲ Zarządzenie nr BRG.0050.1.0077.2011 Wójta Gminy Kobierzyce z 7 kwietnia 2011 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej do przeprowadzenia Konkursu Ofert na realizację programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek Gminy Kobierzyce,
- ▲ Szczegółowe Warunki Konkursu Ofert na realizację programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek Gminy Kobierzyce z 7 kwietnia 2011 roku,
- ▲ Ogłoszenie o konkursie ofert, którego przedmiotem jest realizacja programu zdrowotnego pn.: „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek Gminy Kobierzyce” z 7 kwietnia 2011 roku,
- ▲ ofertę realizacji programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek Gminy Kobierzyce szczepionką przeciwko wirusowi HPV (typ 6,11,16,18), która wpłynęła do Urzędu Gminy 22 kwietnia 2011 roku o godzinie 9:50,
- ▲ oświadczenie członka Komisji Konkursowej o nie podleganiu wyłączeniu od udziału w Komisji Konkursowej (3 sztuki),
- ▲ protokół z przebiegu Konkursu ofert na realizację programu zdrowotnego „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek gminy Kobierzyce” z 22 kwietnia 2011 roku,
- ▲ ogłoszenie z 22 kwietnia 2011 roku, z którego wynikało, że w postępowaniu konkursowym na realizację świadczeń zdrowotnych pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek Gminy Kobierzyce” wpłynęła tylko 1 oferta Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Przychodnia Rodzinna Kajderowicz i Biliński z Sobótki, która została wybrana przez Zamawiającego (cena oferty: 247 zł brutto za jednostkową dawkę szczepionki na osobę),
- ▲ umowę nr BRG.UM-0001/2011 z 27 kwietnia 2011 roku (**akta kontroli część B nr II/5 str. 89-93**) zawartą pomiędzy Gminą Kobierzyce zwaną Zamawiającym a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnia Rodzinna Kajderowicz i Biliński z Sobótki zwanym Przyjmującym Zamówienie, z której wynikało, że Zamawiający zleca a Przyjmujący Zamówienie przyjmuje do realizacji świadczenie zdrowotne pn.: „Szczepienie profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszanek Gminy Kobierzyce”. Wynagrodzenie za wykonanie świadczeń zdrowotnych stanowiących przedmiot umowy wynosiło 247 zł brutto za jednostkową dawkę na osobę. Ponadto strony ustaliły że całkowity koszt realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć ogółem kwoty 65.208 zł brutto.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia konkursu ofert zakończonego wyborem Realizatora przedmiotowego programu zdrowotnego w odniesieniu do przepisów ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Ponadto nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych faktur: nr 85/0/2011 z 6 maja 2011 roku na kwotę 16.302 zł, nr 87/S/2011 z 20 maja 2011 roku na kwotę 2.717 zł, nr 96/S/2011 z 17 czerwca 2011 roku na kwotę 19.266 zł, nr 135/S/2011 z 16

listopada 2011 roku na kwotę 17.537 zł, nr 138/S/2011 z 30 listopada 2011 roku na kwotę 1.729 zł oraz w zakresie ich terminowego regulowania.

Program zdrowotny pn. "Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce"

Uchwałą nr XIV/149/11 Rady Gminy Kobierzyce z 30 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobierzyce na 2011 rok zaplanowano w dziale 851 rozdziale 85195 w §4280 wydatki w kwocie 760.000 zł.

Wyboru realizatora usługi szczepień przeciwko wirusowi HPV w ramach programu zdrowotnego „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce” dokonano w wyniku konkursu ofert stosownie do postanowienia art. 48 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którym „w przypadku programów zdrowotnych realizowanych przez inne niż Fundusz podmioty, o których mowa w ust. 1, wyboru realizatora programu zdrowotnego dokonuje się w drodze konkursu ofert, z zastrzeżeniem odrębnych przepisów”

W trakcie kontroli dokumentacji sprawdzono:

- ▲ Zarządzenie nr BRG.0050.1.0044.2012 Wójta Gminy Kobierzyce z 28 marca 2012 roku w sprawie wszczęcia procedury przeprowadzenia Konkursu Ofert na realizację programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce,
- ▲ Zarządzenie nr BRG.0050.1.0045.2012 Wójta Gminy Kobierzyce z 28 marca 2012 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej do przeprowadzenia Konkursu Ofert na realizację programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce,
- ▲ Szczegółowe Warunki Konkursu Ofert na realizację programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce z 28 marca 2012 roku,
- ▲ Ogłoszenie o konkursie ofert, którego przedmiotem jest realizacja programu zdrowotnego pn.: „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce” z 28 marca 2012 roku,
- ▲ ofertę realizacji programu zdrowotnego pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce szczepionką przeciwko wirusowi HPV (typ 6,11,16,18), która wpłynęła do Urzędu Gminy 13 kwietnia 2012 roku o godzinie 9:58,
- ▲ oświadczenie członka Komisji Konkursowej o nie podleganiu wyłączeniu od udziału w Komisji Konkursowej (3 sztuki),
- ▲ protokół z przebiegu Konkursu ofert na realizację programu zdrowotnego „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek gminy Kobierzyce” z 17 kwietnia 2012 roku,
- ▲ ogłoszenie z 17 kwietnia 2012 roku, z którego wynikało, że w postępowaniu konkursowym na realizację świadczeń zdrowotnych pn.: Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce” wpłynęła tylko 1 oferta Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Przychodnia Rodzinna Kajderowicz i Biliński z Sobótki, która została wybrana przez Zamawiającego (cena oferty: 200 zł brutto za jednostkową dawkę szczepionki na osobę),
- ▲ umowę nr BRG.8010.0002.12-005/12 z 4 maja 2012 roku (**akta kontroli część B nr II/6 str. 94-97**) zawartą pomiędzy Gminą Kobierzyce zwaną Zamawiającym a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnia Rodzinna Kajderowicz i Biliński z Sobótki zwanym Przyjmującym Zamówienie, z której wynikało, że Zamawiający zleca a Przyjmujący

Zamówienie przyjmuje do realizacji świadczenie zdrowotne pn.: „Szczepienie profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkank Gminy Kobierzyce”. Wynagrodzenie za wykonanie świadczeń zdrowotnych stanowiących przedmiot umowy wynosiło 200 zł brutto za jednostkową dawkę na osobę. Ponadto strony ustaliły że całkowity koszt realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć ogółem kwoty 57.000 zł brutto.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że w pkt 5 protokołu z przebiegu konkursu ofert na realizację programu zdrowotnego „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkank gminy Kobierzyce” z 17 kwietnia 2012 roku nie wpisano kwoty zaplanowanej na ten cel w budżecie Gminy Kobierzyce na rok 2012. Wójt Gminy Kobierzyce złożył w tej sprawie wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr II/7 str. 98-106**) o następującej treści: „W uchwale nr XIV/149/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Kobierzyce na rok 2012 Rada Gminy Kobierzyce przeznaczyła na zakup usług zdrowotnych środki w kwocie 760.000 zł, w tym na kontynuację programu zdrowotnego „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkank Gminy Kobierzyce” kwotę 76.000 zł.”

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych faktur: nr 40/S/2012 z 28 maja 2012 roku na kwotę 12.200 zł, nr 47/S/2012 z 26 czerwca 2012 roku na kwotę 12.600 zł oraz w zakresie terminowego ich regulowania.

Realizując powyższe programy zdrowotne, na okoliczność postanowień art. 48 ust 2a i 2b ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którym „ministrowie i jednostki samorządu terytorialnego przekazują projekt programu zdrowotnego celem jego zaopiniowania przez Agencję, a Agencja sporządza opinię w sprawie programu zdrowotnego w oparciu o kryteria, o których mowa w art. 31a ust. 1, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania projektu tego programu”, przedstawiono kontrolującym pismo nr BRG.8031.0003/10-001/10 z 16 lutego 2010 roku (**akta kontroli część B nr II/8 str. 107**) skierowane do Agencji Oceny Technologii Medycznych, w którym Wójt Gminy Kobierzyce zwrócił się z prośbą o informację, czy Program Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt z rocznika 1998 – mieszkank Gminy Kobierzyce podlega zaopiniowaniu przez Agencję. W odpowiedzi Wójt Gminy Kobierzyce otrzymał pismo nr AOTM/872/OT/0765/29/10/MT AnZ z 15 marca 2010 roku (**akta kontroli część B nr II/9 str. 108-109**), w którym Agencja przekazała uwagi dotyczące wyżej wymienionego programu zdrowotnego oraz informację: „(...) w związku z faktem, iż wymienione przez Pana w piśmie programy są kontynuacją działań z lat ubiegłych uznano, że nie wymagają one pełniejszej niż przekazywane tu uwagi opinii ze strony Agencji.”

Ponadto kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających, że Gmina Kobierzyce przekazywała powiatowi informację o realizowanych w latach 2011 – 2012 programach zdrowotnych stosownie do postanowienia art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którym „do zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej należy w szczególności przekazywanie powiatowi informacji o realizowanych programach zdrowotnych”. Wójt Gminy Kobierzyce złożył w tej sprawie wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr II/7 str. 98-106**) o następującej treści: „W związku z realizacją w latach 2011 – 2012 programów zdrowotnych pn. „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszkank gminy Kobierzyce” oraz „Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkank gminy Kobierzyce”, przekazano Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie we Wrocławiu informacje o realizowanych programach zdrowotnych.” Do wyjaśnienia załączono pisma: nr PCPR-ONdps-72/10/2011 z 27 czerwca 2011 roku, nr PCPR-ONdps-

72/14/2011 z 15 września 2011 roku, nr PCPR-ONDps-72/1/2012 z 19 stycznia 2012 roku skierowane do Wójta Gminy Kobierzyce, w których Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrocławiu zwracało się z prośbą o przekazanie informacji dotyczących programów zdrowotnych realizowanych na terenie Gminy Kobierzyce w poszczególnych okresach. Do każdego z wyżej wymienionych pism załączono odpowiedź e-mailową zawierającą informację dotyczącą programów zdrowotnych realizowanych na terenie Gminy Kobierzyce w poszczególnych okresach.

2. Zakup usług medycznych przy zastosowaniu ustawy pzp

Usługi zdrowotne dla członków gminnych jednostek OSP na terenie Gminy Kobierzyce

W okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 lipca 2012 roku Gmina Kobierzyce poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” w § 4280 w wysokości 5.161 zł z czego:

- kwota 1.710 wynikała z umowy nr RPZŚF. UM-0026/2010 z 25 marca 2010 roku (**akta kontroli część B nr II/10 str. 110-114**) dotyczącej wykonywania usługi zdrowotnej dla członków gminnych jednostek OSP na terenie Gminy Kobierzyce w okresie od 25 marca 2010 roku do 26 marca 2011 roku, (wartość całkowita umowy nie mogła przekroczyć kwoty 11.000 zł brutto).

- kwota 5.161 zł wynikała z umowy nr RPZŚF. UM-0032/2011 z 11 kwietnia 2011 roku (**akta kontroli część B nr II/11 str. 115-119**) dotyczącej wykonywania usługi zdrowotnej dla członków gminnych jednostek OSP na terenie Gminy Kobierzyce w okresie od 11 kwietnia 2011 roku do 31 marca 2013 roku (wartość całkowita umowy nie może przekroczyć kwoty 19.860 zł).

W obydwu przypadkach podmiot świadczący w/w usługi medyczne został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego a Wykonawcą usługi został Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzyc.

W wyniku kontroli zgodności podejmowanych przez Zamawiającego czynności podczas postępowań przetargowych z przepisami ustawy pzp stwierdzono następujące nieprawidłowości:

▲ Na podstawie dokumentacji przetargowej przedłożonej kontrolującym stwierdzono, że zarówno w 2010 roku w przypadku drugiego postępowania przetargowego prowadzonego w wyniku zamieszczonego na stronie internetowej Urzędu Gminy Kobierzyce oraz w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 70512-2010 z 12 marca 2010 roku (pierwsze postępowanie przetargowe zostało unieważnione na podstawie postanowienia art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp) jak i w 2011 roku w postępowaniu przetargowym prowadzonym w wyniku zamieszczonego na stronie internetowej i w Biuletynie Urzędu zamówień publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 91973-2011 z 22 marca 2011 roku brak było dokumentów poświadczających moment określenia wartości w/w zamówień co uniemożliwiło kontrolującym stwierdzenie czy Zamawiający wypełnił postanowienie art. 35 ust. 1 ustawy pzp, zgodnie z którym „Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi,(...)”. W dokumentacji brak było również informacji w jakiej wysokości została ustalona wartość przedmiotowych zamówień publicznych. Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta (**pkt 2 akt kontroli część B nr II/12 str. 120-134**) wynikało, iż „Szacunkową wartość zamówienia w 2010 ustalił Inspektor ds. Wojskowych Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego Pan Henryk Maciej Bosiacki przeprowadzając analizę finansową rynku w podanym zakresie medycznym. Dwie firmy tj. NZOZ Twój Lekarz, ul. Witosa 5, 55-040 Kobierzyce oraz NZOZ Firma Lekarska KAMA, lek. med. Katarzyna Szewczyk, lek. med. Marek Szewczyk przestały swoje pisemne kalkulacje, jednakże Firma Lekarska KAMA dokonała tego w dniu 18 lutego 2010r. W przypadku postępowania

przewodzonego w 2011 roku wartość zamówienia została oszacowana w oparciu umowę nr RPZŚF-UM-0026/2010 z dnia 25.03.2010r. Ze względu na krótki okres czasu mijający od poprzedniej procedury przetargowej uznano, że stawki w niej określone są właściwe do przyjęcia szacunku kolejnego zamówienia." Do wyjaśnienia dołączono kserokopie dokumentacji sporządzonej przez pracownika w zakresie ustalenia szacunkowej wartości dla przedmiotowych zamówień publicznych.

▲ Z czynności dokonywanych podczas prowadzonych w/w postępowań przetargowych wbrew postanowieniu art. 96 ust. 1 ustawy pzp nie sporządzono pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, którego wzór stosownie do postanowienia art. 96 ust. 5 ustawy pzp określony został odpowiednio: dla postępowania przeprowadzonego w 2010 roku w rozporządzeniu Prezesa Rady ministrów z 16 października 2008 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. nr 188, poz. 1154) a dla postępowania przeprowadzonego w 2011 roku w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. nr 223, poz. 1458).

▲ Zgodnie z powołanym art. 96 ust. 1 ustawy pzp, „W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zwany dalej "protokołem", zawierający co najmniej:

- 1) opis przedmiotu zamówienia;
- 2) informację o trybie udzielenia zamówienia;
- 3) informację o wykonawcach;
- 4) cenę i inne istotne elementy ofert;
- 5) wskazanie wybranej oferty lub ofert”.

Ponadto z postanowienia art. 97 ust. 1 powołanej ustawy wynika, iż „Zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność.”

W związku z powyższym na zadane przez kontrolujących pytanie Dlaczego wbrew postanowieniom zawartym w art. 96 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.) przeprowadzając w 2010 i 2011 roku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia publicznego pn. „Usługi zdrowotne dla członków gminnych jednostek OSP na terenie Gminy Kobierzyce” nie sporządzono z wykonywanych czynności pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia? Wójt udzielił następującej odpowiedzi „Pracownik prowadzący procedurę zamówienia publicznego Pan Paweł Piwowski Podinspektor ds. Zamówień Publicznych nie sporządził z wykonanych czynności pisemnego protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, naruszył tym samym postanowienia zawarte w art. 96 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zmianami). W świetle powyższego sposób prowadzenia akt postępowania przetargowego przez Pana Pawła Piwowarskiego jest niezgodny z powierzonym mu zakresem obowiązków i powoduje konieczność wyciągnięcia konsekwencji, ale wynikających już wyłącznie z zakresu prawa pracy. Wobec powyższego nie ma to wpływu dla przeprowadzonego postępowania”. Wyjaśnienie stanowi **pkt 1 akt kontroli część B nr II/12 str. 120-134.**

▲ Przy przeprowadzaniu w/w postępowań przetargowych nie wszyscy członkowie stałej komisji przetargowej powołanej odpowiednio: do zamówienia z 2010 roku zarządzeniem Wójta nr RPZŚF 0151/0057/2009 z 14 kwietnia 2009 roku a do zamówienia z 2011 roku zarządzeniem Wójta nr RPZŚF 0151-0042/2011 stosownie do postanowienia art. 17 ust. 2 ustawy pzp złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności powodujących ich wyłączenie z prowadzonego postępowania. Na pytanie kontrolujących Dlaczego wbrew postanowieniom art. 17 ust. 2 powołanej

ustawy przy przeprowadzaniu w 2010 i 2011 roku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego zamówienia pn. „Usługi zdrowotne dla członków gminnych jednostek OSP na terenie Gminy Kobierzycy” nie wszyscy członkowie stałej komisji przetargowej powołanej odpowiednio: zarządzeniem Wójta nr RPZŚF 0151/0057/2009 z 14 kwietnia 2009 roku oraz nr RPZŚF 0151-0042/2011 z 25 lutego 2011 roku, złożyli pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności powodujących ich wyłączenie z prowadzonego postępowania? Wójt w odpowiedzi poinformował, iż „Pisemne oświadczenia o braku podstaw wyłączenia w wykonaniu czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia przedłożyło trzech członków komisji przetargowej. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, powołanym Zarządzeniem nr 87/03 z dnia 17 lipca 2003r. w pkt. 10 wynika, że Komisja przetargowa obraduje w składzie nie mniejszym niż 3 osobowym, przy czym konieczna jest obecność przewodniczącego lub osoby wskazanej przez Kierownika jednostki, która go zastępuje. W zależności od złożoności postępowania, w obradach powołanej Stałej Komisji Przetargowej obraduje od 3 do 5 osób. Wobec powyższego dla tej konkretnej procedury uznano, że wystarczający jest udział jedynie trzech członków Komisji Przetargowej jak stanowi obowiązujący regulamin.” Do wyjaśnienia stanowiącego **pkt 3 akt kontroli część B nr II/12 str. 120-134** dołączono uwierzytelnioną kserokopię Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej wprowadzony zarządzeniem Wójta nr 87/03 z 17 lipca 2003 roku.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, rachunków i wyciągów bankowych ustalono, iż realizując w/w umowy w zakresie wykonywania usługi zdrowotnej dla członków gminnych jednostek OSP na terenie Gminy Kobierzycy, NZOZ „Twój lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzycy wystawił do 31 lipca 2012 roku 9 rachunków na łączną kwotę 10.321 zł, z czego:

- do umowy nr RPZŚF. UM-0026/2010 z 25 marca 2010 roku – 4 rachunki na łączną kwotę 5.433 zł brutto z czego na 2011 rok przypadała kwota 1.710 zł z tytułu rachunku nr 6/3/2011 z 24 marca 2011 roku na kwotę 1.710 zł. Płatność nastąpiła 30 marca 2011 roku – wyciąg bankowy nr 61 z 30 marca 2011 roku.
- do umowy nr RPZŚF. UM-0032/2011 z 11 kwietnia 2011 roku – 5 rachunków na łączną kwotę 4.888 zł z czego 4 rachunki nr 19/4/ 2011 z 30 kwietnia 2011 roku, 3/6/2011 z 30 czerwca 2011 roku, 4/7/2011 z 29 lipca 2011 roku oraz 5/11/2011 z 30 listopada 2011 roku na łączną kwotę 3.451 zł zostały zapłacone w 2011 roku (wyciągi bankowe odpowiednio nr: 102 z 1 czerwca 2011 roku, 132 z 18 lipca 2011 roku, 163 z 31 sierpnia 2011 roku oraz 242 z 22 grudnia 2011 roku) natomiast rachunek nr 7/3/2012 z 31 marca 2012 roku na kwotę 1.437 zł został uregulowany 12 kwietnia 2012 roku – wyciąg bankowy nr 69 z 12 kwietnia 2012 roku.

W związku z tym, iż w w/w umowach nie określono terminów w jakim powinna nastąpić zapłata za wykonaną usługę, termin ten był każdorazowo określany w zleceniu wykonania badań poszczególnym strażakom.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych wystawionych rachunków przez NZOZ „Twój lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzycy oraz w zakresie ich terminowego uregulowania.

Usługi zdrowotne dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzycy

W okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku Gmina Kobierzycy na realizację usług zdrowotnych dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzycy poniosła wydatki w łącznej wysokości 4.365 zł sklasyfikowane w rozdziale 75023 – „Urzędy Gmin” § 4280 – kwota 3.950 zł oraz w rozdziale 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi” § 4280 w wysokości 415 zł.

Przedmiotowe wydatki wynikały z zawartej 12 lutego 2010 roku umowy nr RPZŚF. UM-0010/2010 (**akta kontroli część B nr II/13 str. 135-140**) zawartej z NZOZ „Twój Lekarz” Sp z

o.o. z Kobierzyc, której przedmiotem było prowadzenie profilaktycznej opieki zdrowotnej na pracownikami polegającej min. na prowadzeniu badań lekarskich, wydawaniu orzeczeń lekarskich dla celów przewidzianych w Kodeksie pracy, ocenie zagrożeń dla zdrowia i życia pracowników wizytacji stanowisk pracy. Termin realizacji usługi obejmował lata 2010-2011 tj. od 12 lutego 2010 roku do 31 grudnia 2011 roku. Zgodnie z umową jej wartość nie mogła przekroczyć kwoty 17.000 zł. brutto.

Wyboru Wykonawcy usługi zdrowotnej dokonano w oparciu o art. 5 ustawy pzp w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie z wolnej ręki.

Pismem nr RPZŚF 341-0006/10-001/10 z 28 stycznia 2010 roku stosownie do postanowienia art. 68 ustawy pzp skierowano do NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzyc zaproszenie do negocjacji wraz z niezbędnymi informacjami dotyczącymi prowadzonego postępowania w tym: formularz oferty oraz oświadczeń potwierdzających spełnienie przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu a także braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz wzór umowy.

Zgodnie z zaproszeniem, negocjacje miały odbyć się 4 lutego 2010 roku o godzinie 12⁰⁰. Z protokołu z przeprowadzonych w terminie wskazanym w zaproszeniu wynikało, iż wartość zamówienia została określona w wysokości 17.000 zł. Protokół z negocjacji podpisany został ze strony Zamawiającego przez Zastępcę Wójta oraz pracownika Urzędu – inspektora ds. Zamówień Publicznych. Umowa z w/w NZOZ-em nr RPZŚF .UM-0010/2010 została podpisana 12 lutego 2010 roku. Osoby biorące udział w postępowaniu stosownie do postanowienia art. 17 ust. 2 ustawy pzp złożyły pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących ich wyłączenie z prowadzonego postępowania.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, rachunków i wyciągów bankowych ustalono, iż realizując umowę nr RPZŚF .UM-0010/2010 z 12 lutego 2010 roku w zakresie wykonywania usługi zdrowotnej dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzyc NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzyc w okresie od 12 lutego 2010 roku do 31 grudnia 2011 roku wystawił 20 rachunków na łączną kwotę 9.247 zł, z czego w 2011 roku poniesione przez Gminę wydatki wyniosły 4.365 zł i wynikały z następujących rachunków o numerach: FS/WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku na kwotę 200 zł, FS/WRO 12/2011 z 28 lutego 2011 roku na 343 zł, WRO 5/3/2011 z 31 marca 2011 roku na 540 zł, WRO 17/4/2011 z 30 kwietnia 2011 na 640 zł, WRO 6/5/2011 z 31 maja 2011 roku na 555 zł, WRO 9/6/2011 z 30 czerwca 2011 roku na 519 zł, WRO 3/8/2011 z 31 sierpnia 2011 roku na 953 zł, WRO 3/9/2011 z 30 września 2011 roku na 105 zł, WRO 3/10/2011 z 31 października 2011 roku na 250 zł, WRO 4/11/2011 z 30 listopada 2011 roku na 260 zł.

Faktura nr WRO 1/12/2011 z 27 grudnia na 525 zł, która wpłynęła do Urzędu 12 stycznia 2012 roku została zapłacona 23 stycznia 2012 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w/w rachunków w księgach rachunkowych.

Dokonując kontroli w zakresie terminowego regulowania zobowiązań w 2011 roku stwierdzono, iż wbrew postanowieniom zawartym w §5 pkt 1 umowy nr RPZŚF .UM-0010/2010 z 12 lutego 2010 roku, zgodnie z którym Zleceniodawca zobowiązał się regulować zobowiązania Zleceniobiorcy w terminie 7 dni od daty otrzymania rachunku, z wyjątkiem jednego przypadku (rachunek nr WRO 6/5/2011 z 31.05.2011 roku) płatności dokonywane były z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 6 dni. Szczegółowe zestawienie momentu zapłaty przedstawione zostało w poniższej tabeli.

tabela nr 2

L.p.	numer rachunku/kwota	data wystawienia	data wpływu do Urzędu	umowna data zapłaty	rzeczywista data zapłaty	opóźnienie w dniach
1.	WRO 81/2010	30.12.2010	20.01.2011	27.01.2011	02.02.2011	6
2.	WRO 12/2011	28.02.2011	10.03.2011	17.03.2011	21.03.2011	4
3.	WRO 5/3/2011	31.03.2011	19.04.2011	26.04.2011	28.04.2011	2
4.	WRO 17/4/2011	30.04.2011	18.05.2011	25.05.2011	26.05.2011	1
5.	WRO 9/6/2011	30.06.2011	11.07.2011	18.07.2011	21.07.2011	3
6.	WRO 3/8/2011	31.08.2011	12.09.2011	19.09.2011	23.09.2011	4
7.	WRO 3/9/2011	30.09.2011	06.10.2011	13.11.2011	17.10.2011	4
8.	WRO 3/10/2011	31.10.2011	14.11.2011	21.10.2011	24.11.2011	3
9.	WRO 4/11/2011	30.11.2011	14.12.2011	21.12.2011	22.12.2011	1

Na pytanie kontrolujących Czy w związku z dokonaniem w 2011 roku zapłaty, za wystawione przez NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzyc rachunki o nr: FS/WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku na kwotę 200 zł, FS/WRO 12/2011 z 28 lutego 2011 roku na 343 zł, WRO 5/3/2011 z 31 marca 2011 roku na 540 zł, WRO 17/4/2011 z 30 kwietnia 2011 na 640 zł, WRO 9/6/2011 z 30 czerwca 2011 roku na 519 zł, WRO 3/8/2011 z 31 sierpnia 2011 roku na 953 zł, WRO 3/9/2011 z 30 września 2011 roku na 105 zł, WRO 3/10/2011 z 31 października 2011 roku na 250 zł, WRO 4/11/2011 z 30 listopada 2011 roku na 260 zł, po umownym terminie tj. po upływie 7 dni od ich daty wpływu do Urzędu, Gmina zapłaciła odsetki za nieterminowe uregulowanie w/w zobowiązań? Wójt udzielając odpowiedzi poinformował, iż Gmina nie zapłaciła odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania w/w płatności. Ponadto Wójt poinformował, iż „Z uwagi na bardzo małe ewentualne kwoty odsetek (łączna wartość wyniosła 3,80 zł) oraz fakt, iż w umowie o świadczenie usług medycznych przewidywane były dłuższe terminy zapłaty świadczeniodawca nie sygnalizował niedotrzymywania terminu płatności. Tezę tą uzasadnia (usprawiedliwia) odmienny zapis od innych, zawartych z tym podmiotem umów, dotyczący terminu zapłaty a potwierdza wprowadzenie jeszcze innego terminu zapłaty do systemu fakturowania (u wystawcy). Błędny, wpisany na podstawie wcześniejszej umowy, do systemu finansowo – księgowego termin zapłaty spowodował błąd w zapłacie (w Gminie)”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II/14 str. 141-142.**

Ponadto ujmując rachunek nr WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 roku (data wpływu do Urzędu 20 stycznia 2011 roku) w księgach rachunkowych dopiero pod datą 2 lutego 2011 roku tj. w dniu dokonania przelewu na konto Wykonawcy, naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, *każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym*”. Konsekwencją nieterminowego ujęcia przedmiotowego rachunku w księgach rachunkowych było niewykazanie wynikającego z niego zobowiązania w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzycy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

3. Zakup usług zdrowotnych bez stosowania ustawy pzp

W 2012 roku usługi zdrowotne dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzycy realizowane są na podstawie zawartej 10 stycznia 2012 roku umowy nr KA 2431.3.2012 (**akta kontroli część B nr II/15 str. 143-146**). Zgodnie z umową Wykonawcą usług jest NZOZ „Twój Lekarz” Sp z o.o. z Kobierzyc, a maksymalna wartość zamówienia wynosi 9.000 zł. Umowa została zawarta na okres od 10 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Ze względu na umowną wysokość wynagrodzenia wyboru Wykonawcy dokonano, opierając

się na postanowieniu art. 4 pkt 8 ustawy pzp, na podstawie Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro stanowiące załącznik do zarządzenia Wójta nr PRZŚF.0151/0219/10 z 27 października 2010 roku. Kontrola wykazała, iż podejmując czynności mające na celu dokonanie wyboru Wykonawcy przedmiotowej usługi naruszono postanowienie §4 pkt 1 powołanego Regulaminu, zgodnie z którym „Pracownik merytoryczny dokonując czynności polegających na przygotowaniu zamówienia do 10.000 zł brutto, sporządza datowaną notatkę służbową. Notatka służbowa powinna zawierać: datę szacowania, wartość szacunkową zamówienia, imię o nazwisko osoby która oszacowała wartość zamówienia i podstawę oszacowania (np. wykonano podobne zamówienie w okresie ostatnich 12 miesięcy itp.) oraz kwotę zamówienia, na którą zostanie zawarta Umowa lub Zamówienie. Można dołączyć dokumenty, z których wynikać będą kwoty, na które pracownik sporządził projekt Umowy lub Zamówienia (np. wydruki komputerowe, cenniki i ulotki cenowe, oferta Wykonawcy, notatka z rozmowy telefonicznej.” Ponadto zgodnie z pkt 7 powołanego paragrafu całą dokumentacja z postępowania o zamówienie publiczne powinna być przechowywana u pracownika merytorycznego, który odpowiedzialny jest za jego realizację oraz archiwizację. W związku z powyższym na pytanie kontrolujących pracownik Urzędu odpowiedzialny za przygotowanie umowy udzielił następującej odpowiedzi „ (...) informuję, iż w mojej dokumentacji znajduje się „Wykaz przeprowadzonych badań lekarskich pracowników Urzędu Gminy Kobierzyce” sporządzony w celu opracowania projektu planu budżetu na 2012 rok. Uznałam, iż zawiera on elementy notatki służbowej wynikającej z §4 ust. 5 Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro stanowiące załącznik do zarządzenia Wójta nr PRZŚF.0151/0219/10 z 27 października 2010 roku. Dokument ten posiada: datę szacowania, wartość szacunkową zamówienia oraz imię nazwisko pracownika oraz kwotę zamówienia zaokrągloną do pełnych tysięcy złotych”. Na potwierdzenie tego dołączono do wyjaśnienia kserokopie przedmiotowego dokumentu. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr II/16 str. 147-151.**

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, rachunków i wyciągów bankowych ustalono, iż realizując umowę nr nr KA 2431.3.2012 z 10 stycznia 2012 roku w zakresie wykonywania usługi zdrowotnej dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzyce NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. z Kobierzyc w okresie od 10 stycznia do 31 lipca 2012 roku wystawił 5 rachunków tj. nr: 7/1/2012 z 31 stycznia 2012 roku, 9/2/2012 z 29 lutego 2012 roku, 8/3/2012 z 30 marca 2012 roku, 7/4/2012 z 30 kwietnia 2012 roku, 12/05/2012 z 31 maja 2012 roku na łączną kwotę 1.205 zł. Zgodnie z umową płatności za wykonaną usługę miały następować w terminie 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego regulowania wynikających z przedmiotowych rachunków zobowiązań oraz ich ujęcia w księgach rachunkowych.

Ponoszone wydatki ewidencjonowane były w §4280 w rozdziałach 75023 (kwota 1.085 zł) i 90003 (kwota 120 zł), dla których w budżecie na 2012 rok zgodnie z uchwałą Rady Gminy Kobierzyce nr XIV/149/11 z 30 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobierzyce na 2012 rok zaplanowano wydatki odpowiednio na kwotę: 8.000 zł oraz 1.000 zł.

W trakcie kontroli badaniem objęto zalecenie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej wydane po kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2009 roku, przekazane pismem nr WK.60/412/K-20/09 z 24 kwietnia 2009 roku tj. wniosku pokontrolnego nr 2 następującej treści: „Podjęcie działań mających na celu doprowadzenia do rozwiązania zawartej z pominięciem konkursu, umowy z dnia 18 grudnia 2006 roku nr ROiSO-8031-0007/06-001/06, dotyczącej realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz mieszkańców Gminy”).

Kontrolujący ustalili, iż dnia 25 stycznia 2011 roku Gmina zawarła z NZOZ „Twój Lekarz” Sp. z o.o. w Kobierzycach porozumienie o niestosowaniu umowy nr ROiSO-8031-0007/06-001/06

z 18 grudnia 2006 roku, na mocy którego Strony ustaliły, iż podobnie jak to miało miejsce w roku poprzednim, w 2011 roku przedmiotowa umowa nie będzie stosowana, a Zleceniodawca nie będzie na jej podstawie zlecał wykonywania usług medycznych. Kserokopia porozumienia stanowi **akta kontroli część B nr II/17 str. 152**.

Kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów poświadczających o niestosowaniu w 2012 roku umowy ROiSO-8031-0007/06-001/06 z 18 grudnia 2006 roku. Jednak na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, iż w okresie od początku roku do 31 lipca 2012 roku Gmina Kobierzyce nie ponosiła wydatków w ramach w/w umowy.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

nr 1 – Zestawienie akt kontroli część B nr 1 – 158.

nr 2 – Pisemne uzasadnienie odmowy podpisania protokołu z kontroli.

Wójt Gminy Kobierzyce i Skarbnik Gminy zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 16 lipca 2004 roku w sprawie w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. nr 167 poz. 1747).

Wójt Gminy Kobierzyce i Skarbnik Gminy odmówili podpisania protokołu na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Pisemne uzasadnienie przyczyny odmowy podpisania protokołu stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz protokołu podpisany przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, wręczono Panu Ryszardowi Pacholikowi – Wójtowi Gminy Kobierzyce.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją nr 21/2012.

Kobierzyce, 16 sierpnia 2012 roku.

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

.....
(podpis skarbnika/głównego księgowego)

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
mgr Maciej Węgrzyn

MŁODSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
Paweł Szcześniak

.....
(podpisy kontrolujących)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	II/1	Wydruki z ewidencji księgowej dotyczące wydatków w rozdziałach 75023, 75412, 85195 i 90003 w §4280	1 - 25
2	II/2	Rejestr umów za lata 2010 - 2012	26 - 78
3	II/3	Kserokopia umowy nr BRG.UM-0001/2010 z 3 stycznia 2011 roku	79 - 86
4	II/4	Wyjaśnienia Wójta Gminy Kobierzyce w sprawie ewidencji faktur w księgach rachunkowych i terminów zapłaty	87 - 88
5	II/5	Kserokopia umowy nr BRG.UM-0001/2011 zawarta w dniu 27 kwietnia 2011 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 10 października 2011 roku	89 - 93
6	II/6	Kserokopia umowy nr BRG.8010.0002.12-005/12 zawarta w dniu 4 maja 2012 roku	94 - 97
7	II/7	Wyjaśnienie Wójta Gminy Kobierzyce w sprawie programów zdrowotnych: „ Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1999 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce” oraz „ Szczepienia profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 2000 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyce” wraz z załącznikiem	98 - 106
8	II/8	Kserokopia pisma nr BRG.8031.0003/10-001/10 z 16 lutego 2010 roku skierowane do Agencji Oceny Technologii Medycznych	107
9	II/9	Kserokopia pisma nr AOTM/872/OT/0765/29/10/MT_AnZ z 15 marca 2010 roku	108 - 109
10	II/10	Kserokopia umowy nr RPZŚF.UM-0026/2010 z 25 marca 2010 roku	110 - 114
11	II/11	Kserokopia umowy nr RPZŚF.UM-0032/2011 z 11 kwietnia 2011 roku	115 - 119
12	II/12	Wyjaśnienie Wójta Gminy Kobierzyce w sprawie prowadzonych czynności przy postępowaniach prowadzonych w trybie ustawy Pzp	120 - 134
13	II/13	Kserokopia umowy nr RPZŚF.UM-0010/2010 z 12 lutego 2010 roku	135 - 140
14	II/14	Wyjaśnienie Wójta Gminy Kobierzyce w sprawie terminu zapłaty za faktury	141 - 142
15	II/15	Kserokopia umowy nr KA2431.3.2012 z 10 stycznia 2012 roku	143 - 146
16	II/16	Wyjaśnienie Wójta Gminy Kobierzyce w sprawie notatki służbowej	147 - 151
17	II/17	Kserokopia porozumienia o niestosowaniu umowy nr ROISO-8031-0007/06-001/06 z 18 grudnia 2006 roku zawartego 25 stycznia 2011 roku	152
18	II/18	Kserokopia protokołu z przeprowadzonej kontroli z 14 listopada 2011 roku w NZOZ Twój Lekarz Kobierzyce	153 - 158

Kobierzyce, 16 sierpnia 2012 r.

Urząd Gminy Kobierzyce
Al. Pałacowa 1
55-040 KobierzyceSz. P.
Maciej Węgrzyn
Starszy Inspektor
Ds. kontroli gospodarki finansowej
RIO we WrocławiuSz. P.
Paweł Szczęśniak
Młodszy Inspektor
Ds. kontroli gospodarki finansowej
RIO we Wrocławiu

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych odmawiam podpisania protokołu kontroli (Nr WK.60/412/K-57/12) sporządzonego w związku z przeprowadzoną w Urzędzie Gminy Kobierzyce kontrolą w zakresie wydatków na zakup usług medycznych w latach 2011 - 2012, składając poniższe pisemne wyjaśnienie odmowy.

W opinii kontrolowanego protokołu nie odzwierciedla istniejącego stanu faktycznego w szczególności w zakresie istniejącej polityki rachunkowości w jednostce kontrolowanej.

Na stronie 4 protokołu wskazano, że *ujmując w księgach rachunkowych faktury nr FS 13/2011 z 14 lutego 2011 r. (data wpływu do Urzędu 15 lutego a do Referatu Finansowego 25 lutego 2011 r.) oraz rachunki o nr 5/5/11 z 16 maja 2011 r. (data wpływu do Urzędu 20 maja 2011 r. a do referatu finansowego 1 czerwca 2011 r.) i nr 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 r. (data wpływu do Urzędu 2 stycznia 2011 r. a do Referatu Finansowego 4 stycznia 2011 r.) odpowiednio pod datą 1 marca 2011 r., 1 czerwca 2011 r. oraz 12 stycznia 2012 r. tj. w dniu dokonania przelewu na konto Wykonawcy, naruszono art. 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Na stronie 5 protokołu kontroli wskazano, że *rachunek nr 25/12/2011 z 30 grudnia 2011 r. został zewidencjonowany w księgach rachunkowych dopiero w styczniu 2012 r. to jest nie w miesiącu w którym wystąpiło zdarzenie (...). W związku z tym zobowiązanie nie zostało ujęte w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzyce za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r.*

Natomiast na stronie 13 znalazł się zapis, zgodnie z którym *ujmując rachunek WRO 81/2010 z 30 grudnia 2010 r. data wpływu do Urzędu 20 stycznia 2011 r. dopiero w dniu 2 lutego 2011 r. tj. w dniu dokonania przelewu na konto Wykonawcy naruszono art. 20 ustawy o rachunkowości. Konsekwencją nieterminowego ujęcia przedmiotowego rachunku w księgach rachunkowych było niewykazanie wynikającego z niego zobowiązania w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzyce za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r.*

A
J

Formułując powyższe stwierdzenia, Kontrolujący nie wzięli pod uwagę obowiązującej w jednostce kontrolowanej polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr RF 0050.1.0167.2011 z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Zgodnie z rozdziałem 2.1.4 pkt 8 obowiązującej w jednostce kontrolowanej polityki rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych. Zobowiązania finansowe wynikające z dowodów księgowych (faktur) ujmują się w księgach okresu sprawozdawczego w dacie ich wpływu do jednostki pod warunkiem, że zostały przekazane do referatu księgowości nie później niż do 5-go dnia miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym.

Ustawa o rachunkowości dopuszcza przyjęcie takiego rozwiązania w istniejącej w danej jednostce polityce rachunkowości. Zgodnie z art. 4 ust. 4 tej ustawy jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1.

Zobowiązania wynikające z powołanych w protokole kontroli faktur i rachunków zostały zewidencjonowane w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. Konsekwentnie nie było obowiązku wykazania kwestionowanych zobowiązań w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kobierzyce za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. Stosownie do § 10 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sprawozdania sporządza się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz Rb-ZN sporządza się według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału roku budżetowego, zaś Rb-UZ i Rb-UN według stanu na koniec roku budżetowego.

Kontrolujący nie wzięli także wyjaśnień Kontrolowanego z dnia 14 sierpnia 2012 oraz 13 sierpnia 2012 w których zostały wskazane powyższe okoliczności. Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika, że zobowiązania ewidencjonowane były w sposób prawidłowy. Protokół nie odpowiada więc w tym zakresie istniejącemu stanowi faktycznemu.

Na stronie 13 oraz 14 protokołu znajduje się stwierdzenie zgodnie z którym kontrola wykazała, że podejmując czynności mające na celu dokonanie wyboru Wykonawcy przedmiotowej usługi naruszono postanowienie §4 pkt. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 14.000 euro stanowiące załącznik do zarządzenia Wójta z 27 października 2010 r. Kontrolujący nie wzięli przy tym pod uwagę wyjaśnień pracownika merytorycznego z których wynika, że Wykaz przeprowadzonych badań lekarskich pracowników Urzędu Gminy Kobierzyce" sporządzony w celu opracowania planu budżetu na 2012 r. zawiera wszystkie elementy notatki służbowej, o której mowa w §4 Regulaminu. W związku z powyższym twierdzenie o naruszeniu Regulaminu w tym zakresie jest nieuzasadnione.

Zdaniem Kontrolowanego protokół nie przedstawia rzeczywistego stanu rzeczy w zakresie opisanych w nim faktów. Powyższe uzasadnia odmowę jego podpisania.

RENT GMINY

Maria Prodeus

mgr inż. Ryszard Pocholik