

URZĄD GMINY KOBIERZYCE	
W P L Y N Ę Ł O	
18. 03. 2009	
godz.	
L. dz.....	Podpis.....
Zad.....	

WK.60/412/K-20/09

Protokół

z kontroli doraźnej w zakresie wydatków na zakup usług medycznych w latach 2003 – 2008 w gminie Kobierzyce przeprowadzonej w Urzędzie Gminy, al. Pałacowa 1; kod 55-040 Kobierzyce.

Nr statystyczny: **000536657**

Kontrolę, w okresie od 10 lutego do 13 marca 2009 roku, z wyłączeniem 5-6 oraz 9-11 marca 2009 roku, przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

1. Inspektor Bartosz Zawadzki, działający na podstawie upoważnienia nr 24 z 5 lutego 2009 roku,
2. Starszy inspektor Marlena Przybylak, działająca na podstawie upoważnienia nr 25 z 5 lutego 2009 roku.

Kontrolą objęto wydatki na zakup usług medycznych w latach 2003 – 2008 w gminie Kobierzyce z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

1. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE
2. LIKWIDACJA SPZOZ
3. UMOWY NAJMU OŚRODKÓW ZDROWIA
4. WYDATKI ZWIĄZANE Z OCHRONĄ ZDROWIA

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Dane ogólne

Gmina Kobierzyce, to gmina wiejska położona w powiecie wrocławskim, w województwie dolnośląskim, zajmuje obszar o powierzchni 14.900 ha, który zamieszkuje 14.539 mieszkańców (stan na 3 luty 2009 roku). Do Gminy należą 33 miejscowości zgrupowane w 31 sołectwach.

Wójtem Gminy Kobierzyce jest Pan Ryszard Pacholik, wybrany, w wyniku wyborów bezpośrednich, przeprowadzonych 12 listopada 2006 roku, co zostało potwierdzone w zaświadczeniu z 22 listopada 2006 roku, wydanym przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Kobierzycach. Na podstawie protokołu Sesji Rady Gminy Kobierzyce z 1 grudnia 2006 roku ustalono, że Pan Ryszard Pacholik złożył, na sesji Rady Gminy w dniu 1 grudnia 2006 roku, wobec radnych, ślubowanie, o treści wynikającej z art. 29a ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.). W poprzedniej kadencji w latach 2002 – 2006 funkcję Wójta Gminy Kobierzyce pełnił również Pan Ryszard Pacholik wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 27 października 2002 roku.

Funkcję Zastępcy Wójta pełni Pan Piotr Kopeć, powołany na to stanowisko z dniem 24

listopada 2006 roku, zarządzeniem nr KA 0151-206/06 Wójta Gminy Kobierzyce z 24 listopada 2006 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Kobierzyce.

Wcześniej, funkcję Zastępcy Wójta pełnił Pan Zygmunt Krajewski, powołany na to stanowisko, z dniem 7 marca 2001 roku, uchwałą nr XLI/311/01 Rady Gminy Kobierzyce z 7 marca 2001 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Kobierzyce, odwołany ze stanowiska z dniem 23 listopada 2006 roku, na podstawie zarządzenia nr KA 0151-205/06 Wójta Gminy Kobierzyce z 23 listopada 2006 roku.

Skarbnikiem Gminy Kobierzyce jest Pani Maria Prodeus, powołana na to stanowisko z dniem 26 kwietnia 2001 roku, na podstawie uchwały nr XLIV/346/01 Rady Gminy Kobierzyce z 26 kwietnia 2001 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kobierzyce.

Sekretarzem Gminy Kobierzyce jest Pani Maria Wilk, powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2006 roku na podstawie uchwały nr LXIII/683/06 Rady Gminy Kobierzyce z 31 sierpnia 2006 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Kobierzyce. Do dnia 7 marca 2006 funkcję Sekretarza Gminy Kobierzyce pełnił Pan Jerzy Siek, powołany na to stanowisko z dniem 7 marca 2001 roku na podstawie uchwały nr XLI/315/01 Rady Gminy Kobierzyce.

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Kobierzyce pełni Pan Czesław Czerwiec, na podstawie wyboru potwierdzonego uchwałą nr I/1/06 Rady Gminy Kobierzyce z 23 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Kobierzyce.

Funkcje Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Kobierzyce pełni Pan Henryk Łoposzko, na podstawie wyboru, potwierdzonego uchwałą nr I/2/06 Rady Gminy Kobierzyce z 23 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Kobierzyce.

W poprzedniej kadencji, w latach 2002 – 2006 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Kobierzyce pełnił Pan Janusz Gargała, na podstawie wyboru, potwierdzonego uchwałą nr I/1/02 Rady Gminy Kobierzyce z 13 listopada 2002 roku, natomiast funkcję Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Kobierzyce pełnił Pan Czesław Czerwiec, na podstawie wyboru, potwierdzonego uchwałą nr I/2/02 Rady Gminy Kobierzyce z 13 listopada 2002 roku.

II. LIKWIDACJA SPZOZ

Uchwałą nr V/62/02 z 30 grudnia 2002 roku Rady Gminy Kobierzyce „w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kobierzycach” zarządzono likwidację SPZOZ. Datę otwarcia likwidacji ustalono na dzień 1 kwietnia 2003 roku, natomiast jako datę zakończenia likwidacji wskazano dzień 30 czerwca 2003 roku. Dalsze nieprzerwane udzielanie świadczeń zdrowotnych podstawowej opieki zdrowotnej, ginekologicznej i stomatologicznej miał zapewnić, zgodnie z §2 uchwały Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kobierzycach i Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Tyńcu Małym. W § 3 uchwały postanowiono, że niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej będą działać na bazie majątku likwidowanego SPZOZu. Uchwałą nr VI/77/03 z dnia 30 stycznia 2003 roku „w sprawie zmiany § 2 uchwały Rady Gminy Kobierzyce nr V/62/02 z 30 grudnia 2002 roku dotyczącej likwidacji SPZOZ w Kobierzycach”, Rada Gminy ustaliła w § 1, że dalsze nieprzerwane udzielanie świadczeń zdrowotnych podstawowej opieki zdrowotnej, ginekologicznej i stomatologicznej miał zapewnić Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kobierzycach. W § 3 tejże uchwały, postanowiono, że SPZOZ w Kobierzycach będzie prowadzić usługi medyczne w dotychczasowym zakresie również po 30 czerwca 2003 roku, jeżeli NZOZ z siedzibą w Kobierzycach nie będzie gotowy do przejścia pełnego zakresu usług medycznych świadczonych przez likwidowany Zakład. Kserokopie opisanych uchwał stanowią **akta kontroli część B nr 1, strony 1-2.**

Zarządzeniem Wójta Gminy Kobierzyce ROiSKO KA nr 126/03 z 9 września 2003 roku „w sprawie powołania Komisji do oszacowania wartości środków trwałych i wyposażenia placówek służby zdrowia na terenie gminy Kobierzyce” została powołana 3-osobowa Komisja, w składzie: Jarosław Komorowski – przewodniczący Komisji, Joanna Kłodzińska – członek Komisji, Rafał

Krasicki – członek Komisji. Zadaniem Komisji było oszacowanie wartości wymienionych składników majątkowych według stanu na dzień 9 września 2003 roku. Kserokopia zarządzenia stanowi **akta kontroli część B nr 2, strona 10**. W wyniku prac Komisji wartość środków i wyposażenia wyceniono na kwotę 231.177 zł.

W dniu 13 lipca 2004 roku Urząd Gminy Kobierzyce zlecił rzeczoznawcy Stowarzyszenia Inżynierów Mechaników Polskich „SIMP”, sporządzenie opinii na okoliczność odniesienia się do ustaleń komisji d/s oszacowania wartości środków trwałych i wyposażenia placówek służby zdrowia na terenie gminy Kobierzyce, ujętych w arkuszach oszacowania w/w składników majątkowych. W opinii sporządzonej na dzień 14 lipca 2007 roku rzeczoznawca stwierdził, m.in. „zastosowana przez Komisję do oszacowania wartości środków trwałych i wyposażenia placówek służby zdrowia na terenie gminy Kobierzyce metodologia wyceny składników majątkowych odbiega od uznanych standardów wycenowych. Dotyczy to głównie:

- pominięcia (w zapisach) oceny nowoczesności i przydatności oraz innych okoliczności, ze szczególnym uwzględnieniem popytu i podaży na przedmiotowe obiekty na rynku wtórnym,
- arbitralnego oszacowania niektórych pozycji wycenowych wartością 1 zł.

Pomimo zastosowania przez Komisję bardzo uproszczonej procedury i metodologii szacowania składników majątkowych, ogólny efekt porównania różnic wycenowych nie jest znaczący dla wyposażenia i mieści się w granicach I i II skorygowanej wartości rynkowej.” Kserokopia opinii stanowi **akta kontroli część B nr 2, strony 3 - 25**.

W okresie od 25 listopada 2003 roku do 25 stycznia 2004 roku Gmina Kobierzyce dokonała sprzedaży części wyposażenia oraz środków trwałych będących własnością zlikwidowanego SPZOZ. Na podstawie umowy z dnia 25 listopada 2003 roku NZOZ „Twój Lekarz” zakupił od Gminy wyposażenie placówek służby zdrowia o łącznej wartości 156.588 zł. Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy „zestawienie wyposażenia oraz wycena poszczególnych składników stanowiło załącznik do umowy.” Do umowy przedstawionej kontrolującym nie dołączono zestawienia wyposażenia, zakupionego przez NZOZ, o którym mowa § 2 ust. 1 umowy. W § 3 umowy strony ustaliły, że należność z tytułu umowy zostanie uregulowana w 120 ratach w wysokości 1.304,90 zł. Strony ustaliły, że odsetki z tytułu rozłożenia na raty wyniosą 1 % w stosunku rocznym od pozostałego zadłużenia. Kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B nr 3, strony 26 - 27**.

W dniu 25 stycznia 2004 roku została zawarta pomiędzy Gminą Kobierzyce a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Henlab” Laboratorium Analityczne z siedzibą w Kobierzycach, umowa sprzedaży pozostałego po likwidacji SPZOZu wyposażenia placówek służby zdrowia. Zestawienie wyposażenia wraz z wyceną poszczególnych składników zostało wymienione w załączniku do umowy. Cena wyposażenia została ustalona w wysokości 2.692 zł i zgodnie z § 3 umowy miała zostać uregulowana w 16 ratach w wysokości 168,25 zł. Strony ustaliły, że odsetki z tytułu rozłożenia na raty wyniosą 1 % w stosunku rocznym od pozostałego zadłużenia. Kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B nr 4, strony 28 - 31**.

W wyniku kontroli sprawdzono wysokość i terminowość wpłat należności przez NZOZ „Twój Lekarz” w 2004 roku i w latach 2007 - 2008, z tytułu zakupu od Gminy wyposażenia placówek służby zdrowia. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że po terminie określonym w §3 umowy z 25 listopada 2003 roku, tj. po dniu 25 miesiąca, NZOZ zapłacił w 2004 roku – 9 rat (miesiące: styczeń - marzec, lipiec, sierpień – listopad), w 2007 roku - 6 rat (miesiące: luty, marzec, czerwiec, lipiec, listopad, grudzień), natomiast w 2008 roku – 3 raty (miesiące: styczeń, marzec, czerwiec). Odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu rat były w 2007 i 2008 roku naliczane i pobierane z uwzględnieniem zapisów uchwały nr LXI/652/06 Rady Gminy Kobierzyce z 25 maja 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności oraz wskazania organów i osób do tego uprawnionych.

III. UMOWY NAJMU OŚRODKÓW ZDROWIA

W dniu 1 maja 2003 roku Gmina Kobierzyce zawarła z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” sp. z o.o. z siedzibą w Kobierzycach umowę dzierżawy następujących nieruchomości:

- położonej w Kobierzycach przy ul. Robotniczej 1 o powierzchni 0,09 ha, zabudowanej budynkiem ośrodka zdrowia o powierzchni użytkowej 308,53 m² (piwnica – 81,45 m², pomieszczenia na parterze – 92,73 m², pomieszczenia na I piętrze – 99,14 m², laboratorium - 35,21m²),
- położonej w Kobierzycach przy ul. Witosa 15 o powierzchni 0,0142 ha, zabudowanej budynkiem poradni „K” o powierzchni użytkowej 73,16 m² (parter – 67,17 m², pomieszczenie na I piętrze – 5,99 m²),
- położonej w Pustkowie Żurawskim przy ul. Kolejowej 40 o powierzchni 0,2736 ha, zabudowanej obiektem punktu felczerskiego o powierzchni użytkowej 69,48 m² (pomieszczenie na parterze – 69,48 m²),
- położonej w Pustkowie Wilczkowskim przy ul. Wrocławskiej 2 o powierzchni 0,18 ha, zabudowanej budynkiem ośrodka zdrowia o powierzchni użytkowej 171,31 m² (piwnica – 61,31 m², pomieszczenia na parterze – 110 m²).

Ponadto Gmina Kobierzyce oświadczyła, że jest we władaniu, na podstawie umowy najmu lokalu zawartej w dniu 1 kwietnia 2002 roku z osobami fizycznymi – będącymi właścicielami nieruchomości, następującego lokalu:

- położonego w Bielanach Wrocławskich przy ul. Dwa Światy 3b o powierzchni 0,6156 ha, znajdującego się w budynku mieszkalno-usługowym, stanowiącym ośrodek zdrowia o powierzchni użytkowej 77 m² (pomieszczenia na parterze 77 m²).

Umowa dzierżawy ww. nieruchomości została zawarta od dnia 1 maja 2003 roku na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz za dzierżawę wszystkich wymienionych lokali ustalono w wysokości 69,95 zł + podatek VAT. Koszt wynajmu 1m² nieruchomości określono na 0,10 zł (netto). Kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B nr 5, strony 32 – 36**. Jako podstawę prawną zastosowanych stawek czynszu wskazano w umowie dzierżawy uchwałę nr 331/285/02 Zarządu Gminy Kobierzyce z 16 października 2002 roku, w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe w budynkach stanowiących własność Gminy Kobierzyce oraz okresu za które są stosowane. Zgodnie z zapisami § 7 ust. 4 umowy, dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia dodatkowych opłat tj. za energię elektryczną, centralne ogrzewanie, wodę, wywóz nieczystości i telefon oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń obiektu w częściach zależnych od dzierżawionej powierzchni budynku. W § 10 umowy strony ustaliły, że przekazanie przedmiotu dzierżawy nastąpi w dniu 1 maja 2003 roku w formie protokołu określającego stan techniczny składników przedmiotu dzierżawy i ich wyposażenia, natomiast w dokumentach przedłożonych kontrolującym brak było takiego protokołu.

Należy zauważyć, że sprzedaż Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” wyposażenia placówek służby zdrowia, będącego własnością likwidowanego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kobierzycach nastąpiła 25 listopada 2003 roku. Tymczasem NZOZ użytkował wyposażenie placówek służby zdrowia od dnia 1 maja 2003 roku. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku, Nr 55 poz. 577 ze zm.) kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie użytkowania przez NZOZ „Twój Lekarz” w okresie od 1 maja do 25 listopada 2003 roku wyposażenia placówek służby zdrowia będącego własnością likwidowanego SPZOZ w Kobierzycach (**akta kontroli część B nr 47, strony 461 - 468**). Z wyjaśnień Wójta wynika, że „30 kwietnia był datą zakończenia (bilansową działalności SPZOZ w Kobierzycach. Łączna wartość bilansowa aktywów 109.751,90 zł. Umorzenie 109.751,90 zł, fundusz własny – kapitał – 168.212,09 zł. Od 1 maja do 30 czerwca 2003 roku

likwidator prowadził proces likwidacji zakładu. 7 lipca 2003 roku (to) data wykreślenia z rejestru ZOZ – SPZOZ w Kobierzycach (...). Zgodnie z uchwałą nr VI/77/03 Rady Gminy Kobierzyce z 30 stycznia 2003 roku, działając na podstawie pisma Wojewody Dolnośląskiego znak PS.II.8011/67/03 z 28 stycznia 2003 roku oraz uzgodnień z Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą we Wrocławiu z 23 kwietnia 2003 roku, Wójt Gminy złożył wymagane oświadczenie w NFZ o udzieleniu promesy – „użyczenia” miejsca świadczeń zdrowotnych, urządzeń i sprzętu a także personelu medycznego na bazie majątku likwidowanego SPZOZ do czasu (określonego przez NFZ na 15 listopada 2003 roku) gdy wskazany NZOZ nie będzie gotowy do przejęcia pełnego zakresu usług medycznych świadczonych przez likwidowany Zakład.

25 listopada 2003 roku jest wyłącznie datą sporządzenia umowy o sprzedaży dla NZOZ przydatnego wyposażenia, poprzedzona była wielowątkowymi uzgodnieniami, inwentaryzacją wyposażenia likwidowanej jednostki, rozliczaniem różnic, oszacowywaniem rynkowej wartości przedmiotowego sprzętu.”

W dokumentach przedłożonych do kontroli znajdowała się również umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 maja 2003 roku przez Gminę Kobierzyce z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” sp. z o.o. obejmująca nieruchomość w Tyńcu Małym przy ulicy Świdnickiej 4a o powierzchni 0,41 ha, zabudowanej budynkiem ośrodka zdrowia o powierzchni użytkowej 213,16 m² (piwnica – 109,15 m², parter – 104,01 m²). Umowa dzierżawy ww. nieruchomości została zawarta od dnia 1 maja 2003 roku na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz ustalono w wysokości 21,32 zł + podatek VAT. Koszt wynajmu 1m² nieruchomości określono na 0,10 zł (netto). Kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B nr 5, strony 37 – 40**. Jako podstawę prawną zastosowanych stawek czynszu wskazano w umowie dzierżawy uchwałą nr 331/285/02 Zarządu Gminy Kobierzyce z 16 października 2002 roku. Zgodnie z zapisami §7 ust. 4 umowy, dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia dodatkowych opłat tj. za energię elektryczną, centralne ogrzewanie, wodę, wywóz nieczystości i telefon oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń obiektu. W § 10 umowy strony ustaliły, że przekazanie przedmiotu dzierżawy nastąpi w dniu 1 maja 2003 roku w formie protokołu określającego stan techniczny składników przedmiotu dzierżawy i ich wyposażenia. W dokumentach przedłożonych kontrolującym brak było protokołu o którym mowa w § 10. Wyjaśnienie Wójta w tej sprawie stanowi **akta kontroli część B nr 47, strony 461 – 468 i** zostało omówione przy umowie dzierżawy, której kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr 5, strony 32 – 36**.

W dokumentach przedłożonych do kontroli znajdowały się 3 aneksy do wyżej opisanych umów dzierżawy nieruchomości, zawarte przez Gminę Kobierzyce z NZOZem „Twój Lekarz”. W aneksie, którego kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr 5, strona 41**, strony ustaliły opłatę za centralne ogrzewanie w wysokości 3,47 zł/m² (netto) miesięcznie. Całkowita wysokość opłat za centralne ogrzewanie wynosiła zgodnie z umową 1.301,35 zł (netto) miesięcznie i była liczona od powierzchni 375,03 m². W aneksie nie określono daty jego zawarcia.

Aneks nr 2 z 8 grudnia 2003 roku do umowy dzierżawy nieruchomości z 1 maja 2003 roku, strony postanowiły wyłączyć z przedmiotu umowy pomieszczenia piwniczne o powierzchni 81,45 m² w budynku ośrodka zdrowia przy ul. Robotniczej 1 w Kobierzycach. Kserokopia aneksu nr 2 stanowi **akta kontroli część B nr 5, strona 42**.

W dniu 22 lipca 2004 roku, na podstawie aneksu nr 3 do umowy dzierżawy z 1 maja 2003 roku, strony ustaliły opłatę za centralne ogrzewanie w wysokości 2,88 zł/m² (netto) miesięcznie. Całkowita wysokość opłat za centralne ogrzewanie była liczona od powierzchni 300,24 m² i wynosiła 864,69 zł (netto) miesięcznie. Wymienione opłaty miały obowiązywać od 16 października 2004 roku. Kserokopia aneksu nr 3 stanowi **akta kontroli część B nr 5, strona 43**.

W dniu 31 grudnia 2005 roku strony odstąpiły od dwóch umów dzierżawy zawartych w dniu 1 maja 2003 roku na dzierżawę 6 nieruchomości zabudowanych ośrodkami zdrowia, położonych na terenie gminy Kobierzyce.

W dniu 21 grudnia 2005 roku Gmina Kobierzyce zawarła z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” sp. z o.o. umowę najmu lokalu użytkowego - ośrodka zdrowia, położonego w Kobierzycach przy ul. Witosa 5 o powierzchni 0,64 ha, zabudowanej nowo wybudowanym budynkiem z lokalami przeznaczonymi na ośrodek zdrowia o powierzchni użytkowej 394,10 m². Umowę zawarto na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz ustalono w wysokości 394,10 zł (netto), kwota 480,80 zł (brutto). Koszt wynajmu 1m² nieruchomości określono na 1 zł (netto). Jako podstawę prawną zastosowanych stawek czynszu wskazano zarządzenie Wójta Gminy Kobierzyce nr RBPPiZN – 0151/227/05 z 23 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe w budynkach stanowiących własność Gminy Kobierzyce oraz okresu za które są stosowane. Oprócz czynszu najmu, najemca został zobowiązany do uiszczania miesięcznie należnych świadczeń za centralne ogrzewanie w kwocie 2,80 zł za 1 m² (netto), kwota 3,42 zł/m² (brutto). Całkowita wysokość opłat za centralne ogrzewanie była liczona od powierzchni 394,10 m² i wynosiła 1.103,48 zł (netto), kwota 1.346,25 zł (brutto) miesięcznie. Kserokopia opisanej umowy stanowi **akta kontroli część B nr 6, strony 44 - 49.**

W wyniku kontroli sprawdzono wysokość i terminowość wpłat należności przez NZOZ „Twój Lekarz” na rzecz Gminy Kobierzyce w latach 2006 - 2008, z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego położonego w Kobierzycach przy ul. Witosa 5. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że po terminie określonym w §4 ust. 2 umowy z 21 grudnia 2005 roku, tj. po 25 dniu następnego miesiąca, NZOZ zapłacił w 2006 roku – 8 rat z tytułu czynszu najmu (miesiące: luty, kwiecień - październik), natomiast w 2008 roku – 2 raty (miesiące: czerwiec, lipiec). Odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu najmu były w 2006 i 2008 roku naliczane i pobierane z uwzględnieniem zapisów uchwały nr LXI/652/06 Rady Gminy Kobierzyce z 25 maja 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Gminy z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności oraz wskazania organów i osób do tego uprawnionych.

W dniu 1 stycznia 2006 roku Gmina Kobierzyce zawarła z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” sp. z o.o. z siedzibą w Kobierzycach umowę najmu następujących lokali użytkowych (ośrodki zdrowia):

- 1) w Tyńcu Małym przy ulicy Świdnickiej 4a o powierzchni użytkowej 104,01 m²,
- 2) w Kobierzycach przy ul. Robotniczej 1 o powierzchni użytkowej 209,39 m²,
- 3) w Kobierzycach przy ul. Witosa 15 o powierzchni użytkowej 73,16 m²,
- 4) w Pustkowie Żurawskim przy ul. Kolejowej 40 o powierzchni użytkowej 69,48 m²,
- 5) w Pustkowie Wilczkowskim przy ul. Wrocławskiej 2 o powierzchni użytkowej 110 m²,
- 6) w Bielanych Wrocławskich przy ul. Dwa Światy 3b o powierzchni użytkowej 77 m², stanowiącego własność osób fizycznych (umowa najmu lokalu zawarta przez Gminę Kobierzyce w dniu 1 kwietnia 2002 roku).

Umowę zawarto na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz ustalono w wysokości 128,61 zł (netto), kwota 156,90 zł (brutto). Koszt wynajmu 1m² nieruchomości określono na 0,20 zł (netto). Jako podstawę prawną zastosowanych stawek czynszu wskazano zarządzenie Wójta Gminy Kobierzyce nr RBPPiZN – 0151/262/05 z 28 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe w budynkach stanowiących własność Gminy Kobierzyce oraz okresu za które są stosowane. Oprócz czynszu najmu, najemca został zobowiązany do uiszczania miesięcznie należnych świadczeń za centralne ogrzewanie w kwocie 2,80 zł za 1 m² (netto), kwota 3,42 zł/m² (brutto). Całkowita wysokość opłat za centralne ogrzewanie była liczona od powierzchni 392,55 m² i wynosiła 1.099,14 zł (netto), brutto 1.340,95 zł miesięcznie.

W powyższej umowie najmu lokali użytkowych w § 1 ust. 1 pkt 2 powierzchnię całkowitą lokalu użytkowego znajdującego się w Kobierzycach przy ul. Robotniczej 1 określono jako 209,39 m². Tymczasem zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 2 umowy na nieruchomość składały się pomieszczenia na parterze o powierzchni 92,73 m², pomieszczenia na I piętrze o powierzchni 99,14 m²,

pomieszczenia laboratorium na II piętrze o powierzchni 35,21 m². Z podsumowania powierzchni lokali wchodzących w skład nieruchomości znajdującej się w Kobierzycach przy ul. Robotniczej 1 wynika, że powierzchnia całkowita powinna wynosić 227,08 m². Należność z tytułu czynszu najmu oraz opłat za centralne ogrzewanie przysługujących Gminie, została zanizona za miesiąc styczeń 2006 roku o kwotę 53,07 zł. Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 3 lutego 2006 roku do umowy najmu lokali użytkowych zawartej w dniu 1 stycznia 2006 roku, strony wyłączyły z przedmiotu umowy nieruchomość w Kobierzycach przy ul. Robotniczej 1. W związku z powyższym łączna powierzchnia przedmiotu umowy wyniosła 433,65 m², a wartość miesięcznego czynszu za przedmiot umowy najmu określono na kwotę 86,73 zł (netto), kwota 105,81 zł (brutto).

Aneksem nr 2 z 2 lipca 2008 roku do umowy najmu lokali użytkowych zawartej w dniu 1 stycznia 2006 roku strony wyłączyły z przedmiotu umowy pomieszczenie na I piętrze o powierzchni 5,99 m² w budynku położonym w Kobierzycach przy ul. Witosa 15. W wyniku dokonanych zmian łączna powierzchnia przedmiotu umowy najmu wyniosła 427,66 m², natomiast miesięczny czynsz ustalono w wysokości 85,53 zł (netto), tj. 104,34 zł (brutto).

Na podstawie aneksu nr RBPPiZN-71442-0072/2008 z dnia 30 września 2008 roku, strony wyłączyły z przedmiotu umowy najmu lokali użytkowych z dnia 1 stycznia 2006 roku, lokal w Bielanach Wrocławskich przy ul. Dwa Światy 3B o łącznej powierzchni użytkowej 77 m². Kserokopie opisanych dokumentów (umowy wraz z aneksami) stanowią **akta kontroli część B nr 7, strony 50 - 57.**

W wyniku kontroli sprawdzono wysokość i terminowość wpłat należności przez NZOZ „Twój Lekarz” na rzecz Gminy Kobierzyce w latach 2006 - 2008, z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych położonych na terenie gminy Kobierzyce. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że po terminie określonym w §4 ust. 2 umowy z 1 stycznia 2006 roku, tj. po 25 dniu następnego miesiąca, NZOZ zapłacił w 2006 roku – 9 rat z tytułu czynszu najmu (miesiące: styczeń – maj, lipiec - październik), w 2007 roku – 5 rat (miesiące: marzec, maj, wrzesień – listopad), natomiast w 2008 roku – 4 raty (miesiące: luty, maj, lipiec, październik). Odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu najmu były w latach 2006 - 2008 naliczane i pobierane z uwzględnieniem zapisów powoływanej uchwały nr LXI/652/06 Rady Gminy Kobierzyce z 25 maja 2006 roku. Kserokopie faktur wystawionych przez Gminę w 2008 roku z tytułu czynszu najmu wraz z wydrukami z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr 48, strony 469 - 482.**

W dniu 30 sierpnia 2008 roku Gmina Kobierzyce zawarła z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” sp. z o.o. umowę najmu nr RBPPiZN-71442-0049/08 lokalu użytkowego - ośrodka zdrowia, położonego w Ślęzy przy ul. Przystankowej 2 o powierzchni 0,46 ha, zabudowanej nowo wybudowanym budynkiem z lokalami przeznaczonymi na ośrodek zdrowia o powierzchni użytkowej 149,85 m² (gabinety lekarskie – 42,80 m², gabinet zabiegowy – 18,24 m², poczekalnia dla dzieci – 14,61 m², pomieszczenia wspólne – 74,20 m²). Umowę zawarto na czas nieokreślony. Miesięczny czynsz ustalono w wysokości 125,12 zł (netto), 152,64 zł (brutto). Koszt wynajmu 1m² określono na 1 zł (netto). W umowie najmu miesięczny czynsz za użytkowanie pomieszczeń wspólnych określono jako 2/3 powierzchni 74,20 m² tj. 49,47 m². Jako podstawę prawną zastosowanych stawek czynszu wskazano zarządzenie Wójta Gminy Kobierzyce nr RBPPiZN – 0151/95/08 z 6 maja 2008 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale użytkowe w budynkach stanowiących własność Gminy Kobierzyce oraz okresu za które są stosowane. Oprócz czynszu najmu, najemca został zobowiązany do uiszczania miesięcznie należnych świadczeń za centralne ogrzewanie w kwocie 3,50 zł za 1 m² (netto) , tj. 4,27 zł/m² (brutto), oraz miesięcznych opłat za energię elektryczną w wysokości 250 zł (netto), tj. 305 zł (brutto). Całkowita wysokość opłat za centralne ogrzewanie była liczona od powierzchni 125,12 m² i wynosiła miesięcznie: 439,74 zł (netto), brutto 639,64 zł. Kserokopia opisanej umowy stanowi **akta kontroli część B nr 8, strony 58 - 61.**

W wyniku kontroli sprawdzono wysokość i terminowość wpłat należności przez NZOZ

„Twój Lekarz” na rzecz Gminy Kobierzyce w roku 2008, z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego położonego w Ślęzy przy ul. Przystankowej 2. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że NZOZ w 2008 roku ratę z tytułu czynszu umowy najmu za miesiąc wrzesień zapłacił 25 listopada 2008 roku, tj. po terminie określonym w §4 ust. 2 umowy, natomiast rata czynszu za miesiąc listopad nie została zapłacona w 2008 roku. Odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu najmu były w 2008 roku naliczane i pobierane z uwzględnieniem zapisów powoływanej uchwały nr LXI/652/06 Rady Gminy Kobierzyce z 25 maja 2006 roku.

IV. WYDATKI ZWIĄZANE Z OCHRONĄ ZDROWIA W LATACH 2002 – 2009

2002 rok

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej (**akta kontroli część B nr 9 strona: 62**) ustalono, że w 2002 roku w rozdziale 70005 paragrafie 4300 poniesiono między innymi wydatek związany z najmem przez Gminę pomieszczeń na gabinet lekarski w Bielanych Wrocławskich, w łącznej kwocie **29.988,18 zł**. Kontrolującym przedłożono kserokopię umowy najmu lokalu z 1 kwietnia 2002 roku pomiędzy Stefanem i Wiesławą Piotrowskimi (wynajmujący) a Urzędem Gminy Kobierzyce (najemcą), reprezentowanym przez Wójta Gminy, Za-cę Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy (czynsz miesięczny 35,00 zł za 1 m² tj. 2.695,00 zł + podatek vat; umowę zawarto na czas nieokreślony z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia; najemca oprócz czynszu zobowiązał się ponosić wszelkie koszty i opłaty związane z używaniem lokalu: energia, woda, gaz, ścieki (umowę wypowiedziano z dniem 31 lipca 2008 roku ze skutkiem na 30.10.2008 rok) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**. W uchwale nr LVI/445/02 z 21 lutego 2002 roku w sprawie budżetu na rok 2002 Rada Gminy upoważniła Zarząd Gminy tylko do:

1. dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach danego działu z wyjątkiem wydatków majątkowych przekraczających zakres zwykłego zarządu oraz wynagrodzeń osobowych;
2. przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kobierzyce do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach danego rozdziału za wyjątkiem wynagrodzeń i wydatków majątkowych;
3. lokowania okresowo wolnych środków budżetowych na rachunkach krótkoterminowych lokat bankowych, poza bankiem wykonującym bankową obsługę budżetu gminy;
4. dokonywania zmian w zakresie zadań remontowych w ramach limitów wydatków ustalonych w uchwale budżetowej;
5. zaciągania zobowiązań wynikających z rozstrzygnięć zamówień publicznych których okres realizacji przekracza rok budżetowy.

Kserokopia wyciągu z uchwały budżetowej stanowi **akta kontroli część B nr 11 strony: 69-72**.

Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zawartej 1 kwietnia 2002 roku umowy najmu (**akta kontroli część B nr 45 strony: 445-458**). Z wyjaśnienia Wójta Ryszarda Pacholika, które stanowi **akta kontroli część B nr 45 strony: 445-458**) wynika, że: „(...) *Uprzejmie informuję, że podpisując umowę najmu w/w lokalu miałem na celu uzyskanie miejsca świadczenia usług medycznych dla mieszkańców (ok. 3500 osób) Bielanych, Ślęzy i Wysokiej przez SPZOZ Kobierzyce. Mieszkańcy od wielu lat składali wnioski o zapewnienie im dostępu do nieodpłatnych usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Wobec braku jakichkolwiek własnych pomieszczeń, które spełniałyby normy SANEPID-u, po rozpoznaniu rynku nieruchomości na terenie Bielanych Wr., stwierdzono, iż w jedynych nowobudowanych budynkach mieszkalnych (od 2000 roku) przez p. Piotrowskich część lokali przeznaczona była na usługi. Prowadzone w 2001 roku rozmowy o przystosowanie części lokalu w budynku mieszkalnym na potrzeby świadczenia usług zdrowotnych*

skutkowały poniesieniem dodatkowych środków finansowych przez właściciela w celu spełnienia specjalistycznych wymagań. Uwieńczeniem starań (odbioru) było podpisanie umowy najmu od 01.04.2002r do czasu wybudowania przez Gminę własnego obiektu. Czas nieokreślony jest najbardziej racjonalną formą przewidzianą w Kodeksie Cywilnym spełniającą warunek skutecznego, bez kosztownego jej rozwiązania w zależności od potrzeb Gminy. Zaciągnięte zobowiązanie mieściło się w zakresie pkt. 5 cytowanych upoważnień z uchwały Rady w sprawie budżetu jak też w kolejnych latach. Zarząd Gminy informował o podejmowanych działaniach w tym zakresie Radę Gminy a rozpoczęcie świadczenia usług na tym terenie było szeroko omawiane w prasie (informator Gminy) i na zebraniach wiejskich zyskując aprobatę mieszkańców i Radnych, którzy działania Zarządu wspierali. Zwracam ponadto uwagę, że pkt 5 uchwały cytowanej w pytaniu dotyczy szeroko rozumianych „zamówień publicznych” tzn. nie ograniczonych wyłącznie do procedur przewidzianych w ustawie prawo zamówień publicznych, ale także do zamówień składanych zgodnie z innymi ustawami, co miało miejsce właśnie w niniejszej sprawie. Ponadto zgodnie z obowiązującą wówczas uchwałą Nr L/263/98 Rada Gminy Kobierzyce z dnia 1 czerwca 1998 w sprawie zasad gospodarowania stanowiącymi własność gminy Kobierzyce, Wójt Gminy mógł nabywać do gminnego zasobu nieruchomości, uwzględniając wynikające z mpzp potrzeby z zabudowy i rozwoju gminy a także obowiązku wykonywania zadań publicznych (§ 4), zaś zasady stosuje się odpowiednio w przypadku ustanawiania na rzecz Gminy praw rzeczowych na nieruchomościach stanowiących własność osób trzecich (§ 9). Stąd zasady te odnoszą się również do opisaney sytuacji.” Odnosząc się do wyjaśnienia należy stwierdzić, że w pkt 5 powoływanej uchwały budżetowej na 2002 rok Rada upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań wynikających z rozstrzygnięć zamówień publicznych, których okres realizacji przekracza rok budżetowy zaś podpisanie umowy na najem lokalu na gabinet lekarski położonego w Bielanych Wrocławskich nie wynikało z rozstrzygnięć zamówień publicznych a wydatki z tym związane były ponoszone aż do 30 października 2008 roku. Obowiązująca do 2 marca 2004 roku ustawa z 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity z 1998 roku, Nr 119, poz. 773 ze zm.) nie zwalniała ze stosowania ustawy - zamówień, których przedmiotem były inne prawa do nieruchomości, a w szczególności dzierżawy i najmu. Koszty tej usługi przekroczyły równowartość kwoty 3.000 euro - obligującej w dniu zawarcia umowy do stosowania tej ustawy (61.985 zł netto: 2.695,00 zł netto x 23 miesiące - od 2 kwietnia 2002 do 29 lutego 2004 roku). Ponadto powoływana w wyjaśnieniu Wójta uchwała nr L/263/98 z 1 czerwca 1998 roku dotyczyła zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kobierzyce oraz zasad nabywania nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości.

Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący w dniu 20 lutego 2008 roku (pokwitowanie odbioru pisma 20 lutego 2008 roku) zażądał od głównego specjalisty ds. zarządzania nieruchomościami przedłożenia oryginału umowy najmu z 1 kwietnia 2002 roku – **akta kontroli część B nr 12 strona: 73**. Z wyjaśnienia ww. pracownika (**akta kontroli część B nr 13 strona: 74**) wynika, że: „W odpowiedzi na ww. pismo doręczone nam w dniu 23.02.2009 r. informujemy, że oryginał umowy najmu lokalu pod ośrodek zdrowia w Bielanych Wrocławskich przy ul. Dwa Światy 3B (umowa z dnia 01 kwietnia 2002r.) znajdował się w opisie pierwszej faktury za najem tego lokalu (faktura została wystawiona w maju 2002r.). W oparciu o procedury wskazane w ustawie z dnia 14.07.1983r. o narodowym zasobie archiwalnym (Dz.U.02.171.1396), oraz rozporządzeniach wykonawczych do ustawy faktura wraz z podstawą jej wystawienia, została zniszczona w 2008 roku przy zachowaniu odpowiedniej procedury archiwalnej. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie spełnić skierowanej do nas prośby”. Kontrolującym przedłożone kserokopię umowy najmu (**akta kontroli część B nr 10 strony: 63-67**). W odniesieniu do wyjaśnienia pracownika Urzędu należy stwierdzić, że z art. 5 ustawy z 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach wynika, że „dokumentacja powstająca w organach państwowych i państwowych jednostkach organizacyjnych, w organach jednostek samorządu terytorialnego i samorządowych jednostkach organizacyjnych

oraz napływająca do nich jest przechowywana przez te organy i jednostki organizacyjne przez okres ustalony na podstawie upoważnienia zawartego w ust. 2, po tym zaś okresie: 1) dokumentacja stanowiąca materiał archiwalny jest przekazywana do właściwych archiwów państwowych; 2) dokumentacja inna niż wymieniona w pkt 1 może ulec brakowaniu” (art. 5 ust. 1). Z rozporządzenia Ministra Kultury z 16 września 2002 roku w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych wynika, że dokumentacja wytwarzana i gromadzona przez organy i jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, zwanej dalej "ustawą", dzieli się na 1. materiały archiwalne - wchodzące do państwowego zasobu archiwalnego; 2) dokumentację niearchiwalną - inną dokumentację, niestanowiącą materiałów archiwalnych. W załączniku nr 1 do powoływanego rozporządzenia w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych określono sposób oznaczania kategorii archiwalnych dokumentacji: symbolem "B" oznacza się kategorię archiwalną dokumentacji niearchiwalnej, z tym że: symbolem "B" z dodaniem cyfr arabskich oznacza się kategorię dokumentacji o czasowym znaczeniu praktycznym, która po upływie obowiązującego okresu przechowywania podlega brakowaniu; okres przechowywania liczy się w pełnych latach kalendarzowych, poczynając od dnia 1 stycznia roku następnego od daty jej wytworzenia po utracie przez dokumentację praktycznego znaczenia dla potrzeb danego organu lub jednostki organizacyjnej oraz dla celów kontrolnych. Z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych wynika, że w wydziałach urzędów obowiązuje bezdziennikowy system kancelaryjny oparty na jednolitym rzeczowym wykazie akt (§ 13); do dokumentacji niearchiwalnej oznaczonej symbolem "B" i cyframi arabskimi, określającymi liczbę lat przechowywania w archiwum zakładowym, zalicza się dokumentację mającą czasowo znaczenie praktyczne (§ 13 ust. 10); akta spraw ostatecznie załatwionych przekazuje do archiwum zakładowego po upływie 1 roku, kompletnymi rocznikami, pracownik wyznaczony do tych spraw (§ 35 ust. 3). W załączniku nr 4 „jednolity rzeczowy wykaz akt dla organów gmin i związków międzygminnych” powoływanego rozporządzenia w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych dokumentację związaną z umowami na wynajem lokali użytkowych oznacza się kategorią archiwalną w komórce macierzystej: B-5 a okres przechowywania liczy się od wygaśnięcia umowy Z powyższego wynika, że przedmiotowa umowa najmu (wypowiedziana ze skutkiem na dzień 30.10.2008 roku) winna być oddana do archiwum po roku od jej wygaśnięcia a tam przechowywana przez 5 lat. Kontrolującym przedłożono także: zarządzenie Wójta nr WIOC 0152/06/06 Wójt 26 czerwca 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji archiwalnej – zarządzenie weszło z dniem podpisania (kserokopia wyciągu zarządzenia stanowi **akta kontroli część B nr 14, strony: 75-96**); kserokopię pisma Wójta do Archiwum Państwowego, z 27 października 2008 roku, w sprawie wydania zezwolenia na przekazanie na makulaturę lub zniszczenie niearchiwalnej dokumentacji – spis dokumentacji niearchiwalnej przeznaczonej na makulaturę lub do zniszczenia; zgodę nr 535/08 na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej (kat. „B”) przez Urząd Gminy Kobierzyce; „spis zdawczo – odbiorczy akt nr 33 – dowody księgowo – 2002” - **akta kontroli część B nr 15, strony: 97-107**. W spisie dokumentacji niearchiwalnej (aktowej) przeznaczonej na makulaturę lub do zniszczenia (załącznik do pisma Wójta do Archiwum Państwowego z 27 października 2008 roku - **akta kontroli część B nr 15, strony: 97-101**) żaden z tytułów teczek przekazanych z Referatu Finansowego na makulaturę lub do zniszczenia nie dotyczył dowodów księgowych wydatków (faktur). Z art. 52 powoływanej ustawy o narodowym zasobie archiwalnym oraz archiwum wynika, że kto, posiadając szczególny obowiązek ochrony materiałów archiwalnych, uszkadza je lub niszczy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3 a jeżeli sprawca działa nieumyślnie, podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.

2003 rok

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 roku oraz wydruków z ewidencji księgowej (wydruk z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli część B nr 16 strony: 108 - 127**) wynika, że:

w rozdziale 85121 (lecznictwo ambulatoryjne) wykazano poniesione wydatki w paragrafach:

- **4160** w kwocie **153.002,59 zł** (pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych – SP ZOZ);
- **4300** w kwocie **43.779,00 zł** (wydatki związane z najmem przez Gminę pomieszczeń na gabinet lekarski w Bielanach Wrocławskich) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;
- **6050** w kwocie **43.180,95zł** (wydatek związany z budową ośrodka zdrowia w Kobierzycach) – zestawienie sporządzone przez pracownika Urzędu stanowi **akta kontroli część B nr 17 strona: 128**.

w rozdziale 85149 (programy polityki zdrowotnej) wykazano poniesione wydatki w paragrafach:

- **2810 w kwocie 43.000,00 zł** (dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom) zaś z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, że:

- 6 lutego 2003 roku Gmina przekazała Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kobierzycach **21.500,00 zł** jako dotację na pierwsze wyposażenie (dokument źródłowy nr W030021/2), na podstawie zawartej 30 stycznia 2003 roku pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a SPZOZ w Kobierzycach (podmiot) umowy nr 3/2003. W § 1 tejże umowy zawarto, że: *„zleceniodawca przekazuje środki publiczne na rzecz podmiotu w celu zakupu wysoko specjalistycznego sprzętu medycznego oraz zakupów inwestycyjnych – pierwszego wyposażenia pomieszczeń nowej poradni „K” w kwocie 21.500 zł. Termin realizacji zadania o którym mowa w ust. 1 ustala się zgodnie ze złożonym wnioskiem na dzień 28.02.2003 roku”* - dekretnacja 85149-2810 (15 stycznia 2003 roku wpłynął wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy SP ZOZ na wyposażenie pomieszczeń poradni ginekologiczno – położniczej). Kserokopie opisanych dokumentów stanowią **akta kontroli część B nr 18 strony: 129-133**. Do rozliczenia dotacji podłączono kserokopie faktur potwierdzających sfinansowanie zadania z dotacji budżetu gminy. Wydatek ten zaklasyfikowano w § 2810 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, natomiast z rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2000 roku Nr 59, poz. 688 ze zm.) wynikało, że dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych jednostkom sektora finansów publicznych należało klasyfikować w § 6220;

- 15 października 2003 roku Gmina przekazała Towarzystwu Przyjaciół Gminy w Kobierzycach dotację na realizację programu profilaktyczno zdrowotnego w kwocie **21.500,00 zł** (dokument źródłowy nr W030174), na podstawie zawartej 14 października 2003 roku pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a Towarzystwem Przyjaciół Gminy w Kobierzycach (podmiot) umowy nr 23/2003. W §1 umowy zapisano, że: *„zleceniodawca przekazuje środki publiczne na rzecz podmiotu w celu dofinansowania realizacji programu profilaktyczno-zdrowotnego – zorganizowanie badań diagnostycznych dla ok. 2000 mieszkańców Gminy Kobierzyce w kierunku wczesnego wykrywania metabolicznego zespołu X w kwocie 21.500 zł. Termin realizacji zadania, o którym mowa w*

ust. 1, ustala się od dnia podpisania umowy do 15.12.2003 roku" (3 czerwca 2003 roku wpłynął wniosek w/w stowarzyszenia o udzielenie dotacji z budżetu Gminy). Kserokopie opisanych dokumentów stanowią **akta kontroli część B nr 19 strony: 134-138**. Do rozliczenia dotacji podłączono kserokopie rachunków i faktur potwierdzających sfinansowanie zadania z dotacji budżetu gminy. Wydatek ten zakwalifikowano w § 2810 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, natomiast z rozporządzenia Ministra Finansów z 25 marca 2003 roku w sprawie sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 roku Nr 68, poz. 634 ze zm.) wynikało, że dotację celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych stowarzyszeniom należy klasyfikować w § 2820;

- **2820 w kwocie 22.000,00 zł** (dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom) - 5 listopada 2003 roku Gmina przekazała Towarzystwu Przyjaciół Gminy w Kobierzycach środki publiczne na dofinansowanie programu zdrowotnego w kwocie 22.000,00zł (dokument źródłowy nr W030189/4), na podstawie zawartej 24 października 2003 umowy nr 28/2003 roku pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a Towarzystwem Przyjaciół Gminy (podmiot). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca przekazuje środki publiczne na rzecz podmiotu w celu dofinansowania realizacji programu profilaktyczno- zdrowotnego – zorganizowanie badań przesiewowych dla wczesnego rozpoznania raka szyjki macicy dla ok. 700 mieszkańek Gminy Kobierzyce w kierunku wczesnego wykrywania metabolicznego zespołu X w kwocie 22.000 zł. Termin realizacji zadania, o którym mowa w ust. 1, ustala się od dnia podpisania umowy do 30.12.2003 roku" (16 października 2003 roku wpłynął wniosek w/w stowarzyszenia o udzielenie dotacji z budżetu Gminy). Kserokopie opisanych dokumentów stanowią **akta kontroli część B nr 20 strony: 139-145**. Do rozliczenia dotacji podłączono kserokopie rachunków potwierdzających sfinansowanie zadania z dotacji budżetu gminy.

2004 rok

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 roku oraz wydruków z ewidencji księgowej za 2004 rok wynika (wydruk z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli część B nr 21 strony: 146-164**), że:

w rozdziale 85121 (lecznictwo ambulatoryjne) wykazano poniesione wydatki w paragrafach:

- **4160 w kwocie 1.005,14 zł** (pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych – SP ZOZ);
- **4260 w kwocie 414,40 zł** (wydatki za energię w najmowanym przez Gminę pomieszczeniu na gabinet lekarski) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;
- **4300 w kwocie 40.000,00 zł** (wydatki związane z wynajmem przez Gminę pomieszczeń na gabinet lekarski w Bielanych Wrocławskich); - **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;
- **6050 w kwocie 246.451,45 zł** (wydatek związany z budową ośrodka zdrowia w Kobierzycach) – zestawienie sporządzone przez pracownika Urzędu stanowi **akta kontroli część B nr 17 strona: 128**.

w rozdziale 85195 (pozostała działalność) wykazano poniesione wydatki w paragrafie:

- **4280 w kwocie 80.045,00 zł** (zakup usług zdrowotnych), z czego:
 - **25.000,00 zł** poniesiono na podstawie „Umowa nr .../2004” zawarta w dniu 2 lutego 2004 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz”

w Kobierzycach (podmiot). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca zamawia realizację zadania w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców Gminy Kobierzyce poprzez przeprowadzenie przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych miażdżycą tętnic kończyn dolnych. Wartość zlecenia nie może przekroczyć 25.000,00 zł. Termin realizacji zadania, o którym mowa w ust. 1, ustala się od dnia 09.02.2004 r. do dnia 15.12.2004 r. włącznie (...).” W § 2 określono, że „rozliczenie końcowe z wykonania usług powinno zostać sporządzone przez podmiot i złożone do Urzędu Gminy w Kobierzycach w terminie do dnia 31 grudnia 2004 r”.

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowaną do Wójta Gminy Kobierzyce przez NZOZ „Twój Lekarz” (data sporządzenia 6.01.2004 r., brak daty wpływu) ofertę przeprowadzenia programu przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych miażdżycą tętnic kończyn dolnych – koszt wdrożenia programu w skali roku 25.000,00 zł (wywiad chorobowy, badanie lekarskie ukierunkowane na objawy ze strony układu krążenia – 10,00 zł; oznaczenie poziomu cholesterolu – 5 zł, glukozy – 5 zł, wskaźnika kostka – ramię dla obu kończyn, ocena przepływu krwi w tętnicach kończyn dolnych przy użyciu aparatu Multi-Doppler – 30 zł; koszt wdrożenia programu 50 tygodni x 10 pacjentów x 50 zł = 25.000,00 zł);
- 4 faktury, wystawiane przez NZOZ, na łączną kwotę 25.000,00 zł (faktury nr: 49/2004 – 11.200,00 zł, 69/2004 – 4.858,00 zł, 101/2004 – 5.450,00 zł oraz 112/2004 – 3.492,00 zł) wraz z załącznikami do faktur, w których rozliczono przekazane przez Gminę środki przez podanie między innymi liczby przebadanych pacjentów w danym miesiącu – łącznie 500 przebadanych pacjentów;

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 22 strony: 165-175.**

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ.

- **32.000,00 zł** poniesiono na podstawie „Umowa nr .../2004” zawarta w dniu 6 lutego 2004 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (podmiot). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca zamawia realizację zadania w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców Gminy Kobierzyce poprzez przeprowadzenie przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych chorobami alergologicznymi. Wartość zlecenia nie może przekroczyć 32.000,00 zł. Termin realizacji zadania, o którym mowa w ust. 1, ustala się od dnia 09.02.2004 r. do dnia 15.12.2004 r. włącznie (...).” W § 2 określono, że „rozliczenie końcowe z wykonania usług powinno zostać sporządzone przez podmiot i złożone do Urzędu Gminy w Kobierzycach w terminie do dnia 31 grudnia 2004 r”.

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowaną do Wójta Gminy Kobierzyce przez NZOZ „Twój Lekarz” (data sporządzenia 8.01.2004 r., brak daty wpływu) ofertę przeprowadzenia programu przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych chorobami alergologicznymi – koszt wdrożenia programu w skali roku 32.000,00 zł (wywiad chorobowy, badanie lekarskie ukierunkowane na objawy ze strony układu oddechowego; wykonanie badań spirometrycznych; wykonanie punktów testów skórnych z alergenami wziewnymi i pokarmowymi; wizyty lekarskie w trakcie odczulania – badania lekarskie, szczepienie, ocena wyników odczulania);
- 9 faktur, wystawianych przez NZOZ, na łączną kwotę 32.000,00 zł (faktury nr: 49/2004

- 10.710,00 zł, 70/2004 - 2.705,00 zł, 102/2004 - 1.840,00 zł, 111/2004 - 4.115,00 zł, 142/2004 - 2.705,00 zł, 149/2004 - 1.580,00 zł, 164/2004 - 2.435,00 zł, 200/2004 - 3.310,00 zł, 218 - 2.600,00 zł) wraz z załącznikami do faktur, w których rozliczono przekazane przez Gminę środki przez podanie między innymi liczby konsultacji, badań testów skórnych i odczulań w danym miesiącu;

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 23 strony: 176-190.**

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ.

- **23.000,00 zł** poniesiono na podstawie „Umowa nr ROiSO/8031-3/04” zawarta w dniu 15 kwietnia 2004 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (podmiot). W § 1 umowy zapisano, że: *„zleceniodawca przekazuje środki publiczne na rzecz podmiotu w celu realizacji zadania - ochrony zdrowia mieszkańców Gminy Kobierzyce poprzez sfinansowanie programu profilaktycznego wśród mieszkańców Gminy Kobierzyce w zakresie oceny skutków nadużywania różnego rodzaju używek i ewentualnego sposobu ich leczenia. Wartość zlecenia nie może przekroczyć 23.000,00 zł. Termin realizacji zadania, o którym mowa w ust. 1. ustala się od dnia 19.04.2004 r. do dnia 15.12.2004 r. włącznie (...).”* W § 2 określono, że *„rozliczenie końcowe z wykonania usług powinno zostać sporządzone przez podmiot i złożone w Urzędzie Gminy Kobierzyce w terminie do dnia 31 grudnia 2004 r”.*

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowaną do Wójta Gminy Kobierzyce przez NZOZ „Twój Lekarz” (data sporządzenia 01.02.2004 r., data wpływu do Urzędu 07.04.2004) ofertę przeprowadzenia programu profilaktycznego wśród mieszkańców Gminy Kobierzyce w zakresie oceny skutków nadużywania różnego rodzaju używek i ewentualnego sposobu ich leczenia - koszt wdrożenia programu w skali roku 23.000,00 zł (badania lekarskie i diagnostyczne 1.000 x 23 zł = 23.000 zł);
- 3 faktury, wystawiane przez NZOZ, na łączną kwotę 23.000,00 zł (faktury nr: 148/2004 - 15.226,00 zł, 163/2004 - 3.680,00 zł, 201/2004 - 4.094,00 zł) wraz z załącznikami do faktur, w których rozliczono przekazane przez Gminę środki przez podanie między innymi liczby przebadanych pacjentów w poszczególnych miesiącach - łącznie 1.000 pacjentów;

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 24 strony: 191-201.**

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ.

W opisanych umowach nie wskazano przepisu prawa będącego podstawą ich zawarcia. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zadanego pytania „Dlaczego Gmina Kobierzyce zlecała w latach 2004 - 2008 Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” realizację programów zdrowotnych (usług medycznych) bez przeprowadzania konkursów ofert, o których mowa w art. 48 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. Z 2008 roku nr 164, poz. 1027) ?...” (**akta kontroli część B nr 25 strony: 202-203**). Z wyjaśnienia Wójta Ryszarda Pacholika, które stanowi **akta kontroli część B nr 25 strony: 202-203**) wynika, że: *„Uprzejmie informuję, że Gmina Kobierzyce nie zlecała w omawianym okresie NZOZ „Twój Lekarz” realizacji programu zdrowotnego zdefiniowanego w art. 5 pkt 30 cytowanej ustawy, wobec czego nie była zobowiązana stosować trybu udzielania zamówienia publicznego w art. 48 cyt. ustawy”.* Odnosząc się do wyjaśnienia Wójta - w przepisie art. 48 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Z 2008 r. nr 164, poz. 1027 ze zm.) ustawodawca

nie pozostawił wątpliwości, że jednostki samorządu terytorialnego wyboru realizatora programu zdrowotnego dokonują w drodze konkursu ofert. Przy tym wymóg zachowania tego trybu nie jest uzależniony od wartości usług zamawianych w ramach programu. Od zasady tej nie przewidziano żadnych wyjątków. Podpisane w latach 2004-2006 umowy wraz z aneksami z NZOZ Twój Lekarz dotyczyły realizacji zadań w zakresie ochrony zdrowia mieszkańców Gminy poprzez między innymi: przeprowadzanie przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców zagrożonych: miażdżycą tętnic kończyn dolnych, chorobami alergologicznymi, chorobami nowotworowymi krtani, chorobami zwyrodnieniowymi stawów; profilaktyki leczenia otyłości; wykrywania chorób układu krążenia; programu edukacyjno – diagnostycznego wczesnej prewencji przewlekłej obturacyjnej choroby płuc (...). Programy profilaktyczne, programy monitorowania leczenia mieszkańców w zakresie określonych chorób, czy programy edukacyjno – diagnostyczne nie są prostym zakupem usług medycznych, lecz są ujęte w określoną strukturę, stanowią one zespół zaplanowanych i zamierzonych działań z zakresu opieki zdrowotnej ocenianych jako skuteczne, bezpieczne i uzasadnione, umożliwiającymi w określonym terminie osiągnięcie założonych celów, polegających na wykrywaniu i zrealizowaniu określonych potrzeb zdrowotnych oraz poprawy stanu zdrowia określonej grupy świadczeniobiorców, finansowany ze środków publicznych, w myśl art. 5 pkt 30 powoływanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Ponadto odnoszą się do istotnych problemów zdrowotnych dotyczących całej lub określonej grupy świadczeniobiorców (art. 48 ust. 2 ustawy). Przepisu art. 5 pkt 30 nie można bowiem interpretować w oderwaniu od art. 48 ust. 2 ustawy.

- **45,00 zł** – poniesiony wydatek za usługę medyczną – badania kontrolne pracownika (faktura vat korekta nr 10/2004 – cd na 45,00 zł – dowód księgowy nr K040081/24).

2005 rok

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 roku oraz wydruków z ewidencji księgowej za 2005 rok (wydruk z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli część B nr 26 strony: 204-220**) wynika, że:

w rozdziale 85121 (lecznictwo ambulatoryjne) wykazano poniesione wydatki w paragrafach:

- **4160** w kwocie **314,30 zł** (pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych – SP ZOZ);
- **4260** w kwocie **160,85 zł** (wydatki za energię w najmowanym przez Gminę lokalu na gabinet lekarski w Bielanach Wrocławskich) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;
- **4300** w kwocie **42.742,70 zł** (wydatki związane z wynajmem przez Gminę pomieszczeń na gabinet lekarski w Bielanach Wrocławskich) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;

w rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) wykazano między innymi wydatki w paragrafie:

- **4300** w kwocie **133.302,99 zł** (zakup usług), z czego między innymi:
 - **57.000,00 zł** poniesiono na podstawie „Umowa PiRPU 16/2005” zawarta w dniu 7 lutego 2005 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzycy (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorca). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca zobowiązuje się wykonać zleceniodawcy:
1. program profilaktyczny nie objęty finansowaniem – umowami z Narodowym Funduszem Zdrowia z zakresu profilaktyki uzależnień pn. „Promocja zdrowia i profilaktyka uzależnień – droga do wolności chorego i jego rodziny”;

2. wykonanie przedmiotowej umowy odbędzie się poza siedzibą zleceniodawcy;
3. prowadzeniu dokumentacji zajęć i przedstawieniu sprawozdania z realizacji programu.

W § 2 określono, że „zleceniobiorca oświadcza, że jest autorem przedmiotowego programu i posiada udokumentowane kwalifikacje do wykonywania przedmiotu umowy.” Termin wykonania prac 07.02.2005 do 15.12.2005 (§ 3 umowy). Zleceniobiorca za wykonanie przedmiotu umowy zobowiązał się zapłacić maksymalnie 57.000,00 zł brutto, płatne fakturami częściowymi zgodnie z realizacją programu. W chwili płatności ostatniej faktury zleceniobiorca przedłoży sprawozdanie z wykonanych usług (§ 4 umowy).

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowaną do Wójta, przez NZOZ, ofertę przeprowadzenia programu profilaktycznego wśród mieszkańców Gminy Kobierzyce „Promocja Zdrowia i profilaktyka uzależnień – droga do wolności chorego i jego rodziny” (data sporządzenia 29 września 2004 roku) z wyceną programu na 72.584,00 zł (wizyty pielęgniarek rodzinnych w domach osób uzależnionych, wizyta psychologa w domach, konsultacje psychologa w ośrodku zdrowia ze szczególnym uwzględnieniem dzieci z rodzin patologicznych; badania lekarskie i diagnoza pacjentów uzależnionych lub podejrzanych o uzależnienie; zajęcia dydaktyczne w szkołach Gminy Kobierzyce);
 - 7 faktur, wystawianych przez NZOZ, na łączną kwotę 57.000,00 zł (faktury nr: 275/2005 – 15.000,00 zł, 296/2005 – 10.000,00 zł, 322/2005 – 10.000,00 zł, 371/2005 – 15.000,00 zł, 459/2005 – 500,00 zł, 433/2005 – 3.500,00 zł, 452/2005 – 3.000,00 zł)
 - rozliczenie programu alkoholowego 2005 na kwotę 57.120,00 zł;
- Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 27 strony: 221-233.**
- sprawozdanie z programu alkoholowego;
 - przelewy dokonane z Gminy do NZOZ.

W opisanej umowie nie wskazano przepisu prawa będącego podstawą ich zawarcia. Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zadanego pytania „Dlaczego Gmina Kobierzyce zlecała w latach 2004 – 2008 Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” realizację programów zdrowotnych (usług medycznych) bez przeprowadzania konkursów ofert, o których mowa w art. 48 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. Z 2008 roku nr 164, poz. 1027) ?...” (**akta kontroli część B nr 25 strony: 202-203**). Wyjaśnienie Wójta Ryszarda Pacholika stanowi **akta kontroli część B nr 25 strony 202-203**). Odniesienie do wyjaśnienia Wójta zostało przedstawione przy opisanych umowach z NZOZ z 2004 roku (strony 14-15 protokołu kontroli).

w rozdziale 85195 (pozostała działalność) wykazano poniesione wydatki w paragrafie **4280** (zakup usług medycznych) **w kwocie 100.000,00 zł:**

- **100.000,00 zł** poniesiono na podstawie „Umowa nr ROiSO-8031/05-001/05” zawarta w dniu 16 lutego 2005 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (podmiot). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca zleca realizację programów w zakresie profilaktyki zdrowotnej na rzecz mieszkańców Gminy Kobierzyce tj.:
- Program profilaktyki i leczenia otyłości – kwota 39.200,00 zł,
 - Program przesiewowych badań profilaktycznych mieszkańców zagrożonych chorobami nowotworowymi krtani – kwota 15.000,00 zł,
 - Program edukacyjno – diagnostyczny wczesnej prewencji cukrzycy typu II – kwota 45.800,00 zł.

Termin realizacji programów (...) od dnia 01.01.05 do dnia 15.12.05 włącznie” W § 3

określono, że „rozliczenie końcowe z realizacji programów powinno zostać sporządzone przez Podmiot i złożone do Urzędu Gminy w Kobierzycach z ostatnią złożoną fakturą”.

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowane do Wójta Gminy Kobierzyce przez NZOZ „Twój Lekarz” oferty przeprowadzenia programów:
 - przesiewowych badań profilaktycznych mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych chorobami nowotworowymi krtani – koszt 15.000,00 zł (data wpływu do Urzędu 30 wrzesień 2004 rok) – badanie lekarskie ogólne, wywiad lekarski, diagnostyka laboratoryjna, badanie laryngologiczne i ewentualne skierowanie pacjenta na badania wysokospecjalistyczne;
 - profilaktyki leczenia otyłości – koszt 39.200,00 zł (data wpływu 30.09.2004 r.) - badania podmiotowe i przedmiotowe pacjenta zakwalifikowanego do programu; badania dodatkowe w zależności od współistnienia chorób dodatkowych; badania laboratoryjne, ginekologiczne, edukacja prozdrowotna, badania kontrole;
 - edukacyjno – diagnostycznego wczesniej prewencji cukrzycy typu II – koszt 45.800,00 zł (data wpływu do Urzędu 30.09.2004 r.);
- 8 faktur, wystawianych przez NZOZ, na łączną kwotę 100.000,00 zł (faktury nr: 458/2005 – 500,00 zł; 451/2005 – 3.000,00 zł; 392/2005 – 10.000,00 zł; 358/2005 – 15.000,00 zł; 311/2005 – 10.000,00zł; 256/2005 – 45.000,00 zł, 411/2005 – 10.000,00 zł; 434/2005 – 6.500,00 zł) – wywiad rodzinny i społeczny, badanie lekarskie ukierunkowane na choroby układu krążenia, cukrzycę, badanie BMI, RP; badanie laboratoryjne: cukier; kontrolne badanie lekarskie; krzywa cukrowa; cholesterol z frakcji, mocz, ekg + ocena, porady edukacyjne dla pacjenta;
- rozliczenie programów („profilaktyki i leczenia otyłości” na kwotę 39.562,50 zł; program przesiewowych badań profilaktycznych mieszkańców zagrożonych chorobami nowotworów krtani” na kwotę 15.000,00 zł”, „edukacyjno – diagnostyczny wczesniej prewencji cukrzycy typu II” na kwotę 47.120,00 zł;

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 28 strony: 234-252.**

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ.

W opisanej umowie nie wskazano przepisu prawa będącego podstawą ich zawarcia. Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zadanego pytania „Dlaczego Gmina Kobierzyce zlecała w latach 2004 – 2008 Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” realizację programów zdrowotnych (usług medycznych) bez przeprowadzania konkursów ofert, o których mowa w art. 48 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 roku nr 164, poz. 1027) ?...” (**akta kontroli część B nr 25 strony: 202-203**). Wyjaśnienie Wójta Ryszarda Pacholika stanowi **akta kontroli część B nr 25 strony: 202-203**). Odniesienie do wyjaśnienia Wójta zostało przedstawione przy opisanych umowach z NZOZ z 2004 roku (strony: 14-15 protokołu kontroli).

Ponadto na podstawie zestawienia przedłożonego przez pracownika oraz wydruku z ewidencji księgowej 130-N-85121-6050 (rachunek wydatków niewygasających) - **akta kontroli część B nr 29 strona: 253**, wynika, że w 2005 roku poniesiono wydatek w kwocie 1.821.370,48 zł związany z budową ośrodka zdrowia w Kobierzycach **akta kontroli część B nr 17 strona: 128**.

2006 rok

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 roku oraz wydruków z ewidencji księgowej za 2006 rok

(wydruk z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli część B nr 30 strony: 254-269**) wynika, że: **w rozdziale 85121** (lecznictwo ambulatoryjne) wykazano poniesione wydatki w paragrafach:

– **4300** w kwocie **39.454,80 zł** (wydatki związane z najmem przez Gminę pomieszczeń na gabinet lekarski w Bielanach Wrocławskich) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;

w rozdziale 85195 (pozostała działalność) wykazano wydatki poniesione w kwocie **288.000,00 zł, w paragrafie 4280 (zakup usług medycznych)** z czego:

– **170.00,00 zł** poniesiono na podstawie: „Umowa nr ROiSO-8031-0002/06-001/06” zawarta w dniu 2 stycznia 2006 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawcą) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorcą). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca zleca realizację programów stanowiących załącznik do niniejszej umowy w zakresie profilaktyki zdrowotnej na rzecz mieszkańców Gminy Kobierzyce (brak załącznika do umowy). Termin realizacji programów (...) od dnia 02.01.06 do dnia 15.12.06 włącznie” W § 1.3 i 3 określono, że „zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania kwoty w wysokości 100.000,00 zł” a „rozliczenie końcowe z realizacji programów powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę i złożone do Urzędu Gminy w Kobierzycach z ostatnią złożoną fakturą” oraz aneksu z 6 lutego 2006 roku do umowy ROiSO-8031-0002/06-001/06 z 2.01.06 r. pomiędzy Gminą Kobierzyce a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (w §1 określono, że: „§1 pkt 1 otrzymuje brzmienie: zleceniodawca zleca realizację następujących programów w zakresie profilaktyki zdrowotnej na rzecz mieszkańców Gminy Kobierzyce, stanowiących załącznik do umowy:

- 1) program profilaktyki otyłości
- 2) program edukacyjno – diagnostyczny wczesnej prewencji Przewlekłej Obturacyjnej Choroby Płuc (POChP),
- 3) diagnostyka i leczenie mieszkańców zagrożonych miażdżycą kończyn dolnych,
- 4) program przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców Gminy zagrożonych chorobą zwyrodnieniową stawów,
- 5) wczesne wykrywanie chorób układu krążenia”.

„§1 pkt 3 otrzymuje brzmienie: Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania kwoty w wysokości 170.000,00 zł.”

Kontrolującym przedłożono ponadto:

– adresowane do Wójta Gminy Kobierzyce przez NZOZ „Twój Lekarz” oferty przeprowadzenia:

- program profilaktyki leczenia otyłości „ze wszystkich lekarstw stworzonych dobrodziejstw ziemi jedzenie jest najdoskonalszym” – koszt 60.500,00 zł (data wpływu 15.11.2005 r.) - badania podmiotowe i przedmiotowe pacjenta na początku i w trakcie terapii ustalenie diety, badania dodatkowe w zależności od współistnienia chorób dodatkowych, badania laboratoryjne);
- program edukacyjno – diagnostycznego wczesnej prewencji POChP – koszt 20.000,00 zł (data wpływu 15.11.2005 r.) - przeprowadzenie wstępnego badania fizykalnego i wywiadu; edukacja pro zdrowotna i antynikotynowa; badania spirometryczne i ocena wyników;
- program przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych miażdżycą kończyn dolnych – koszt 31.500,00 zł (data wpływu 15.11.2005 r.) - wywiad, badania fizykalne, badania dopplerowskie, badania cholesterolu;
- program przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych chorobą zwyrodnieniową stawów –

- 25.000,00 zł (15.11.2005 r.) - wywiad chorobowy, badanie lekarskie ukierunkowane na objawy ze strony układu ruchu, wykonanie badań radiologicznych;
- program profilaktyki i wczesnego wykrywania chorób układu krążenia – 47.000,00 zł (data wpływu 15.11.2005 r.) - wywiad, pomiar RR określenie BMI, edukacja pacjenta, wykonanie badania EKG i jego ocena, wykonanie badań laboratoryjnych; badanie przedmiotowe i ocena czynników ryzyka;
 - program przesiewowych badań profilaktycznych mieszkańców Gminy Kobierzyce zagrożonych chorobami nowotworowymi krtani – 15.000,00 zł (data wpływu 15.11.2005 r.) - badanie lekarskie ogólne, wywiad lekarski, diagnostyka laboratoryjna, badanie laryngologiczne i ewentualne skierowanie pacjenta na badanie wysokospecjalistyczne;
 - program edukacyjno – diagnostyczny wczesnej prewencji cukrzycy typu II – 44.300,00 zł – wywiad rodzinny i społeczny, badanie lekarskie ukierunkowane na choroby układu krążenia, cukrzycę, badanie BMI, RR, badania laboratoryjne, kontrolne badania lekarskie, krzywa cukrowa, cholesterol z frakcjami, mocza, ekg + ocena, porady edukacyjne dla pacjenta;
 - program przeprowadzenia programu profilaktycznego wczesnego wykrywania chorób tarczycy – 20.000,00 zł – wywiad, badanie palpacyjne, badanie laboratoryjne, TSH.
 - 9 faktur, wystawianych przez NZOZ, na łączną kwotę **170.000,00 zł** (faktury nr: 476/2006 – 20.000,00 zł, 12/2006 – 40.000,00 zł, 27/2006 – 20.000,00 zł, 29/2006 – 15.000,00 zł, 39/2006 – 35.000,00 zł, 42/2006 – 20.000,00 zł, 76/2006 – 15.000,00 zł, 79/2006 – 4.210,20 zł, 90/2006 – 789,80 zł);
 - rozliczenie programów (z aneksem do rozliczania): I. diagnostyki i leczenia mieszkańców zagrożonych miażdżycą kończyn dolnych – 25.000,00 zł (lekarz 12.000,00 zł, materiały 8.400,00 zł, badania laboratoryjne 1.600,00 zł, badania dopplerowskie 3.000,00 zł); II. przesiewowych badań profilaktycznych oraz monitorowania leczenia mieszkańców gminy zagrożonych chorobą zwyrodnieniową 31.500,00 zł (lekarz specjalista 10.500,00 zł, badania przesiewowe 12.040,00 zł, badania rtg 10.000,00 zł, materiały 1.960,00 zł, (-) odpłatność pacjentów 3.000,00 zł); III. wczesnego wykrywania chorób układu krążenia 47.000,00 zł (lekarz specjalista 7.700,00 zł, badania laboratoryjne 3.000,00 zł, badania przesiewowe 22.575,00 zł, dyżur pielęgniarski 14.835,00 zł, materiały dodatkowe 1.090,00 zł, odpłatność pacjentów (-) 2.200,00 zł); IV. profilaktyki otyłości – 36.500,00 zł (lekarz dietetyk 26.300,00 zł, badania laboratoryjne 10.200,00 zł); V. edukacyjno – diagnostyczny POCHP – 30.000,00 zł (lekarz specjalista 8.400,00 zł, badania przesiewowe 21.070,00 zł, materiały dodatkowe 2930,00 zł, (-) odpłatność pacjentów 2.400,00 zł);

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 31 strony: 270-316.**

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ.

Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący poprosili o przedłożenie kserokopii „rejestrów pacjentów” uczestniczących w programie profilaktyki otyłości przeprowadzonym na terenie gminy Kobierzyce w 2006 roku, zgodnie z umową z 2 stycznia 2006 roku ROiSO-8031-0002/06-001/06 (...) - **akta kontroli część B nr 50 strona: 529.** Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi akta kontroli **część B nr 51, strona: 530** wynika, że: *Odpowiadając na prośbę z dnia 02.03.2009 ...” o przedłożenie inspektorom RIO w terminie do 9 marca 2009 roku kserokopii „rejestrów pacjentów”: -uczestniczących w programie profilaktyki otyłości przeprowadzonym na terenie Gminy Kobierzyce w 2006 roku, zgodnie z umową z stycznia 2006 roku ROiSO-8031-0002/06-001/06, - uczestniczących w programie wykrywania chorób układu krążenia*

przeprowadzonego na terenie gminy Kobierzyce w roku 2007, zgodnie z umową z 18 grudnia 2006 roku ROiSO-8031-0007/06-001/06, korzystających z usług medycznych świadczonych w 2008 roku w poradni ortopedycznej, zgodnie z umową z 18 grudnia 2006 roku ROiSO-8031-0007/06-001/06,..." Uprzejmie informuję że: zlecane przez Gminę programy wymienione wyżej noszą wyłącznie nazwy własne zakupionych usług, przybliżających planowane zamierzenia, co w świetle prawa i orzecznictwa nie przesądza w żadnym zakresie o zawartości merytorycznej umowy w części zleconych usług. Jednocześnie stosownie do udzielanej uprzednio odpowiedzi – pismo z dnia 24.02.2009 r., ponownie przypominam, że Gmina Kobierzyce nie zlecała w omawianym okresie realizacji programu zdrowotnego zdefiniowanego w art. 5 pkt 30 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008r nr 164, poz. 1027 ze zm.). W związku z powyższym podmiot realizujący przedmiotowe usługi, zgodnie z § 3 cytowanej umowy składa wyłącznie roczne rozliczenia końcowe z zakresu realizowanych usług odnosząc się do przyjętych do zrealizowanych usług na podstawie złożonej oferty. Reasumując powyższe stwierdzam, iż podstawą rozliczeń zamawianych usług nigdy nie było przedstawianie rejestrów pacjentów (ich tworzenie wymaga zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 o zawodach lekarza i zawodach dentysty /Dz.U. z 2005r. Nr 226, poz. 1943 ze zm./ wcześniejszej zgody pacjenta) – wobec czego Gmina takowych nie posiada i nie może udostępnić ich kserokopii. Odnosząc się do wyjaśnienia Wójta należy zauważyć że przedkładane przez NZOZ roczne rozliczenia końcowe z zakresu realizowanych usług na podstawie złożonej oferty są bardzo ogólne – zawierają między innymi łączną liczbę przebadanych pacjentów (...). W umowach z NZOZ Twój Lekarz nie zawarto na przykład postanowień dotyczących prowadzenia przez zleceniobiorcę dokumentacji medycznej; sprawozdawczości statystycznej na zasadach obowiązujących w publicznych zakładach opieki zdrowotnej czy poddania się kontroli przeprowadzonej przez zleceniodawcę w zakresie organizacji i sposobu udzielania świadczeń opieki zdrowotnej oraz ich dostępności (np. udzielania świadczeń opieki zdrowotnej pod względem zgodności z wymaganiami określonymi w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej; zasadności wyboru wyrobów medycznych stosowanych w badaniach diagnostycznych; dokumentacji medycznej dotyczącej świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych). Ponadto przedłożone kontrolującym rozliczenia, zleconych Caritasowi Archidiecezji Wrocławskiej badań mammografii w 2007 i 2008 roku czy NZOZ – Przychodnia Rodzinna Kajderowicz i Biliński szczepień profilaktycznych przeciwko rakowi szyjki macicy (...) w 2008 roku, następowały między innymi na podstawie sporządzonych list przebadanych/zaszczepionych mieszkańek Gminy (akta kontroli część B nr 53 strony: 536-549) – takich zapisów dokonano w umowach nr: 3/M/2007 z 26 marca 2007 roku; 2/M/2008 z 3 kwietnia 2008 roku czy RPZŚF-UM-0027/2008 z 24 kwietnia 2008 roku.

- **54.000,00 zł** poniesiono na podstawie „Umowa nr ROiSO-8031-0004/06-001/06” zawarta w dniu 28 marca 2006 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawcą) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorcą). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca zleca realizację programu „Bezpieczeństwo mojego dziecka, bezpieczeństwo moich rodziców” w zakresie profilaktyki zdrowotnej na rzecz mieszkańców Gminy Kobierzyce. Termin realizacji programów (...) od dnia 01.04.06 do dnia 31.12.06 włącznie”. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania kwoty w wysokości 54.000,00 zł. W § 3 określono, że „rozliczenie końcowe z realizacji programów powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę i złożone do Urzędu Gminy w Kobierzycach z ostatnią złożoną fakturą”.

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowane do Wójta Gminy Kobierzyce przez NZOZ „Twój Lekarz” ofertę przeprowadzenia programu profilaktyki zdrowotnej „Bezpieczeństwo mojego dziecka, bezpieczeństwo moich chorych rodziców” polegający na poprawie zdrowia i opieki medycznej mieszkańców wsi i związanej z nim jakości życia ludności gminy Kobierzyce – kwota 60.000,00 zł (data wpływu 24.02.2006 r.) - dostęp do opieki lekarskiej i pielęgniarskiej w godzinach od 18 do 8 w dni powszednie oraz całą dobę w soboty, niedziele i święta;
- 9 faktur, wystawianych przez NZOZ, na łączną kwotę 54.000,00 zł (faktury nr: 40/2006 – 6.000,00 zł, 61/2006 – 6.000,00 zł, 477/2006 – 6.000,00 zł, 91/2006 – 6.000,00 zł, 106/2006 – 6.000,00 zł, 133/2006 – 6.000,00 zł, 120/2006 – 6.000,00 zł, 157/2006 – 6.000,00 zł i 176/2006 – 6.000,00 zł);
- rozliczenie programu („bezpieczeństwo mojego dziecka, bezpieczeństwo moich rodziców przeprowadzonego na terenie gminy w roku 2006 zgodnie z umową ROiSO-8031-004/06-001/06” - koszt pracy personelu 61.130,00 zł; (-)4.500,00 zł dopłata NZOZ Twój Lekarz, dopłata pacjentów (-) 2.630,00 zł);

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 32 strony: 317-324.**

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ na kwotę 52.345,98 zł (fakturę 176/2006 pomniejszono o należność dotyczącą czynszu 1.654,02 zł.
- **64.000,00 zł** poniesiono na podstawie „Umowa nr ROiSO-8031-0005/06-001/06” zawarta w dniu 1 września 2006 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce zleceniodawca a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach. W § 1 umowy zapisano, że: *„zleceniodawca zleca realizację programu „profilaktyka chorób narządu ruchu” w zakresie profilaktyki zdrowotnej na rzecz mieszkańców Gminy Kobierzyce. Termin realizacji programów (...) od dnia 01.09.06 do dnia 31.12.06 włącznie”. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania kwoty w wysokości 64.000,00 zł. W § 3 określono, że „rozliczenie końcowe z realizacji programów powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę i złożone do Urzędu Gminy w Kobierzycach z ostatnią złożoną fakturą”.*

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowane do Wójta Gminy Kobierzyce przez NZOZ „Twój Lekarz” pismo z 9 sierpnia 2006 roku z prośbą o rozpatrzenie możliwości finansowania poradni rehabilitacyjnej – 16.000,00 zł miesięcznie – konsultacje lekarza rehabilitacji, wynagrodzenie 2 rehabilitantów wraz z pochodnymi, dodatkowe godziny obsługi recepcji i sprzątnania, zużycie materiałów medycznych i lekarstw, środków dezynfekcyjnych i materiałów eksploatacyjnych do urządzeń, dodatkowe zużycie energii i wody;
- 4 faktury, wystawiane przez NZOZ, na łączną kwotę 64.000,00 zł (faktury nr: 131/2006 – 16.000,00 zł, 132/2006 – 16.000,00 zł, 157/2006 – 16.000,00 zł i 175/2006 – 16.000,00 zł);
- rozliczenie programu („profilaktyka chorób narządu ruchu” przeprowadzonego na terenie gminy w roku 2006 zgodnie z umową ROiSO-8031-005-06-001-06 – na kwotę 64.000,00 zł – koszt organizacji poradni – dokupienie sprzętu (pętla Glisona, ciężarki, żarówki 3.000,00 zł); praca lekarza rehabilitacji 8.000,00 zł, koszty pracy rehabilitantów 32.000,00 zł; dodatkowe godziny pracy recepcji i sprzątnania 6.500,00 zł, dodatkowe zużycie energii IX-XII 3.500,00 zł, zużycie materiałów medycznych i dezynfekcyjnych 11.000,00 zł)

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 33 strony: 325-330.**

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ.

W opisanych umowach nie wskazano przepisu prawa będącego podstawą ich zawarcia. Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy z o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zadanego pytania „Dlaczego Gmina Kobierzyce zlecała w latach 2004 – 2008 Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” realizację programów zdrowotnych (usług medycznych) bez przeprowadzania konkursów ofert, o których mowa w art. 48 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. Z 2008 roku nr 164, poz. 1027) ?...” (**akta kontroli część B nr 25 strony: 202-203**). Wyjaśnienie Wójta Ryszarda Pacholika stanowi **akta kontroli część B nr 25 strony 202-203**). Odniesienie do wyjaśnienia Wójta zostało przedstawione przy opisanych umowach z NZOZ z 2004 roku (strony 14-15 protokołu kontroli).

2007 rok

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku oraz wydruków z ewidencji księgowej za 2007 rok (wydruki księgowe stanowią **akta kontroli część B nr 34 strony: 331-348**) wynika, że:

w rozdziale 85121 (lecznictwo ambulatoryjne) wykazano poniesione wydatki w paragrafach:

- **4260** w kwocie **1.010,49 zł** (wydatki za energię w najmowanym przez Gminę lokalu na gabinet lekarski w Bielanach Wrocławskich) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;
- **4300** w kwocie **36.166,90 zł** (wydatki związane z wynajmem przez Gminę pomieszczeń na gabinet lekarski w Bielanach Wrocławskich) - **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;

w rozdziale 85195 (pozostała działalność) wykazano wydatki poniesione w kwocie **389.060,00zł**, **w paragrafie 4280 (zakup usług medycznych)**” z czego:

- **386.000,00 zł** poniesiono na podstawie:
 - „Umowa nr ROiSO-8031-0007/06-001/06” zawarta w dniu 18 grudnia 2006 r. w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorca). W § 1 umowy zapisano, że: „zleceniodawca zleca realizację programów profilaktycznych na rzecz mieszkańców Gminy Kobierzyce wg złożonej oferty. Termin realizacji programów (...) od dnia 01.01.07 do dnia 31.12.07 włącznie” W § 1.3 i 3 określono, że „zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania kwoty w wysokości 336.000,00 zł” a „rozliczenie końcowe z realizacji programów powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę i złożone do Urzędu Gminy w Kobierzycach z ostatnią złożoną fakturą.”
 - aneksu nr 1 z 26 czerwca 2007 roku do umowy ROiSO-8031-0007/06-001/06 z 18 grudnia 2006 roku pomiędzy Gminą Kobierzyce a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach - w §1 określono, że:
 - §1 ust. 2 umowy otrzymuje brzmienie: 2. „umowa zawarta jest do 31 grudnia 2012 r. z możliwością jej przedłużenia po tym terminie. Do 15 września każdego roku NZOZ Twój Lekarz przedstawi ofertę programów profilaktycznych zabezpieczających dostępność oraz właściwy poziom świadczonych usług medycznych w zakresie podstawowej i profilaktycznej opieki zdrowotnej mieszkańców Gminy.”
 - ust 3 otrzymuje brzmienie: 3. „zleceniodawca zobowiązuje się do przekazywania na dany rok kalendarzowy uzgodnionych kwot na realizację

programów, umożliwiających ich wykonanie, przy czym łączna wartość przekazanych rocznie środków pieniężnych nie może być niższa od kwoty wynikającej z umowy zawartej na realizację programów profilaktycznych w roku 2007 tj. 336.000,00 zł ...";

- ust. 5 umowy otrzymuje brzmienie: 5. „środki finansowe przeznaczone na realizację programów profilaktycznych będą przekazywane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w równych, miesięcznych ratach do każdego 3 dnia miesiąca, na konto bankowe Zleceniobiorcy.”;
- § 3 umowy otrzymuje brzmienie: „coroczne rozliczenie z realizacji programów powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę i złożone do Urzędu Gminy z końcową fakturą.”;
- § 4 umowy otrzymuje brzmienie: „rozwiązanie umowy nie może nastąpić przed upływem terminu wynikającego z umowy o świadczenie usług zdrowotnych na terenie Gminy Kobierzyce zawartej pomiędzy Zleceniobiorcą a Narodowym Funduszem Zdrowia.”;

zaś z przedłożonej uchwały nr VI/50/07 z 23 lutego 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2007 rok wynika, że Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej do kwoty 4.500.000 zł;
- b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których termin zapłaty upływa w roku następnym do kwoty 4.500.000 zł – kserokopia wyciągu z uchwały budżetowej **stanowi akta kontroli część B nr 35 strony: 349-351.**

Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zawarcia aneksu nr 1 z 26 czerwca 2007 roku (**akta kontroli część B nr 46 strony: 459-460**). Z wyjaśnienia Wójta Ryszarda Pacholika, które stanowi **akta kontroli część B nr 46 strony: 459-460** wynika m.in., że: „Uprzejmie informuję, że przedmiotowy, podpisany aneks nie jest zobowiązaniem w którym określono wartość nominalną należną do zapłaty w określonym terminie, ustalonym w dniu zawarcia transakcji (wymagalności), określonym w art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych. Jest natomiast „umową ramową – deklaratoryjną po spełnieniu warunku wynikającego z drugiego (nie zacytowanego) zdania przedmiotowego aneksu tj... „Do 15 września każdego roku NZOZ Twój Lekarz przedstawi ofertę programów profilaktycznych zabezpieczających dostępność oraz właściwy poziom świadczonych usług medycznych w zakresie podstawowej i profilaktycznej opieki zdrowotnej mieszkańców Gminy...: W intencji obu stron zapis ten oznaczał, iż w czasie przygotowania projektu budżetu na kolejne lata, może nastąpić coroczne uzgodnienie w formie aneksu na dany rok budżetowy zakresu rzeczowo finansowego świadczonych usług medycznych dla mieszkańców przez Radę Gminy w uchwałach budżetu gminy. Zgodność intencji potwierdzają zawarte aneksy w kolejnych latach.” Odnosząc się do wyjaśnienia zauważyć należy, że do 15 września 2007 roku czy 15 września 2008 roku NZOZ Twój Lekarz nie przedłożył oferty programów profilaktycznych zabezpieczających dostępność oraz właściwy poziom świadczonych usług medycznych w zakresie podstawowej i profilaktycznej opieki zdrowotnej mieszkańców Gminy a środki publiczne zostały mu przekazane. Ponadto w § 3 powołwanego aneksu Gmina zobowiązała się do przekazywania na dany rok kalendarzowy uzgodnionych kwot na realizację programów (...) tj. nie mniej niż 336.000,00 zł.

- aneksu nr 2 z dnia 13 listopada 2007 r. do umowy nr ROiSO-8031-0007/06/001/06 z dnia 18 grudnia 2006 roku zawartej pomiędzy Gminą Kobierzycy a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach wraz z załącznikiem nr 1 do aneksu z 13 listopada 2007 roku – wykaz dodatkowych programów profilaktycznych przez NZOZ „Twój Lekarz realizowanych w roku 2007. W §1 aneksu nr 2, określono między innymi, że:
 - § 1 ust. 3 umowy otrzymuje brzmienie: 3. „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazywania na dany rok kalendarzowy uzgodnionych kwot na realizację programów, umożliwiających ich wykonanie, przy czym łączna wartość przekazywanych rocznie środków pieniężnych nie może być niższa od kwoty wynikającej z umowy zawartej na realizację programów profilaktycznych w 2007 roku tj. 386.000,00 zł.

Kontrolującym przedłożono ponadto adresowane przez NZOZ Twój Lekarz” pisma z:

- 18 października 2006 roku z propozycjami programów profilaktycznych na rok 2007 wraz z zestawieniem tabelarycznym w którym wyszczególniono 9 programów – łączny koszt 336.000,00 zł;
- 4 czerwca 2007 roku z prośbą o rozważenie możliwości przedłużenia umowy z 18 grudnia 2006 roku na czas dłuższy bądź na czas nieokreślony;
- 14 czerwca 2007 roku dotyczące przedłużenia umowy z projektem aneksu do umowy;
- 12 faktur, wystawianych przez NZOZ, na łączną kwotę **386.000,00 zł** (faktury nr: 186/2006 – 28.000,00 zł, 25/2007 – 28.000,00 zł, 50/2007 – 28.000,00 zł, 78/2007 – 28.000,00 zł, 102/2007 – 28.000,00 zł, 126/2007 – 28.000,00 zł, 144/2007 – 28.000,00 zł, 163/2007 – 28.000,00 zł, 188/2007 – 28.000,00 zł, 210/2007 – 28.000,00 zł, 237/2008 – 28.000,00 zł oraz 263/2007 – 78.000,00 zł);
- rozliczenie programów:
 - Program profilaktyki raka prostaty (koszt pracy lekarza specjalisty, koszt dodatkowych godzin pracy lekarzy rodzinnych, koszt dodatkowych dyżurów pielęgniarskich, koszt materiałów eksploatacyjnych (rękawiczki oraz żele) oraz badań dodatkowych) – 12.000,00 zł;
 - Program wczesnego wykrywania układu krążenia (koszy pracy lekarz specjalisty, koszt dodatkowych dyżurów lekarzy rodzinnych, koszt dodatkowych dyżurów pielęgniarek; koszt materiałów dodatkowych (papier do EKG, żel, ciśnieniomierz)) – 56.000,00 zł;
 - Program Bezpieczeństwo mojego dziecka, bezpieczeństwo moich rodziców (koszt pracy personelu medycznego) – 72.000,00 zł;
 - Program edukacyjno – diagnostyczny POCHP (koszt pracy lekarz specjalisty, koszt dodatkowych godzin pracy lekarzy rodzinnych, koszty materiałów eksploatacyjnych tj. spirometru, tekstów, lancetów itp (...)) - 34.000,00 zł;
 - Program profilaktyki chorób narządu ruchu w tym leczenie mieszkańców gminy zagrożonych chorobą zwyrodnieniową (koszt pracy lekarza ortopedy, koszt dodatkowych dyżurów lekarzy rodzinnych, koszt pracy zespołu rehabilitantów, koszt materiałów medycznych i eksploatacyjnych) – 164.000,00 zł;
 - Program diagnostyki i leczenia mieszkańców zagrożonych miażdżycą kończyn dolnych (koszt pracy lekarza chirurga, koszt dodatkowych dyżurów pielęgniarskich, materiały opatrunkowe, sprzęt chirurgiczny) – 18.000,00 zł;
 - Program wczesnego wykrywania cukrzycy i zapobiegania jej powikłaniom (koszt pracy lekarza specjalisty, koszt dodatkowych dyżurów lekarzy rodzinnych, koszt materiałów eksploatacyjnych (glukometr, paski, badania), koszt dodatkowych dyżurów pielęgniarskich) – 24.000,00 zł;
 - Program profilaktyki otyłości (koszt pracy lekarza, koszt pracy dyżurów

pielęgniarskich) – 6.000,00 zł;

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 36 strony: 352-372**.

Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący poprosili o przedłożenie kserokopii „rejestrów pacjentów” (...) uczestniczących w programie wykrywania chorób układu krążenia przeprowadzonego na terenie gminy Kobierzyce w 2007 roku, zgodnie z umową z 18 grudnia 2006 roku ROiSO-8031-0007/06-001/06 (...) - **akta kontroli część B nr 50 strona: 529**. Wyjaśnienia Wójta, stanowi akta kontroli **część B nr 51, strona: 530**. Odniesienie do wyjaśnienia Wójta zostało przedstawione przy opisanej umowie z 2006 roku (strona 20 protokołu kontroli);

– przelewy dokonane z Gminy do NZOZ;

W opisanej umowie nie wskazano przepisu prawa będącego podstawą jej zawarcia. Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zadanego pytania „Dlaczego Gmina Kobierzyce zlecała w latach 2004 – 2008 Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” realizację programów zdrowotnych (usług medycznych) bez przeprowadzania konkursów ofert, o których mowa w art. 48 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 roku nr 164, poz. 1027) ?...” (**akta kontroli część B nr 25 strony 202-203**). Wyjaśnienie Wójta Ryszarda Pacholika stanowi **akta kontroli część B nr 25 strony 202-203**. Odniesienie do wyjaśnienia Wójta zostało przedstawione przy opisanych umowach z NZOZ z 2004 roku (strony 14-15 protokołu kontroli).

- **3.060,00 zł** – poniesiono na podstawie umowy nr 3/M/2007 z 26 marca 2007 roku pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a Caritas Archidiecezji Wrocławskiej (zleceniobiorca) na wykonanie badań mammograficznych od 23 do 29 kwietnia 2007 roku (zleceniobiorca zobowiązał się do: wykonania bezpłatnego badania mammograficznego mieszkanek Gminy urodzonych pomiędzy 1938 a 1957 rokiem. Badania finansowane w ramach umowy z NFZ; przedłożenia 50% kosztów badań wykonanych badań kobiet – mieszkanek Gminy urodzonych pomiędzy 1958 – 1967 oraz przed 1938 rokiem, tj. 30 zł za 1 osobę to po 50%; 1000 odpłatnych badań, maksymalne zobowiązanie Gminy wynosi 30.000,00 zł); Kontrolującym przedłożono także rachunek nr 48/2007 z 16 maja 2007 oraz korektę nr 8/2007 do rachunku 48/2007 z 16.05.2007 – 3.060,00 zł; pismo Caritas Archidiecezji Wrocławskiej 23 marca 2007 roku adresowane na Sekretarza (brak daty wpływu) z propozycją wykonania bezpłatnych i odpłatnych badań mammograficznych na terenie Gminy Kobierzyce; rozliczenia – kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 37 strony 373-376**. Rozliczenie za wykonaną usługę nastąpiło na podstawie sporządzonych list przebadanych mieszkanek Gminy.

2008 rok

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku oraz wydruków z ewidencji księgowej za 2008 rok (wydruk z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli część B nr 38 strony: 377-393**) wynika, że:

w rozdziale 85121 (lecznictwo ambulatoryjne) wykazano poniesione wydatki w paragrafach:

- **4300 w kwocie 33.257,84 zł** (wydatki związane z najmem przez Gminę pomieszczeń na gabinet lekarski w Bielanych Wrocławskich – umowa z 1 kwietnia 2002 roku; pismem z 27 lipca 2008 roku Wójt wypowiedział umowę najmu lokalu w Bielanych Wrocławskich – z dniem 31 lipca 2008 roku ze skutkiem na 30 października 2008 roku) – **akta kontroli część B nr 10 strony: 63-68**. Kserokopie wystawionych faktur w 2008 roku oraz wydruk

z ewidencji księgowej 851-85121-4260 stanowią **akta kontroli część B nr 49 strony: 483-528**; gabinet wynajęto NZOZ Twój Lekarz – opisano w punkcie III protokołu kontroli;

- **6060** w kwocie **17.500,00 zł** (wydatek związany z zakupem aparatów: do terapii ultradźwiękowej – 5.140,00 zł; masażu podciśnieniowego 6.170,00 zł oraz galwanostymulator – 6.189,99 zł, dokonany na podstawie zlecenia z-cy Wójta 12 maja 2008 roku zakupu aparatu do fizykoterapii – **akta kontroli część B nr 17 strony: 128 oraz akta kontroli część B nr 39 strony 394-398**. Sprzęt stanowi wyposażenie lokalu użytkowego (ośrodek zdrowia).

w rozdziale 85195 (pozostała działalność) wykazano wydatki poniesione w kwocie 759.697,50zł, w paragrafie 4280 (zakup usług medycznych)” z czego:

- **680.000,00 zł** poniesiono na podstawie:
 - aneksu nr 3 z 20 grudnia 2007 roku do umowy ROiSO-8031-0007/06-001/06 z 18 grudnia 2006 roku pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorca) - w §1 określono między innymi, że:
 - *§1 ust. 3 umowy otrzymuje brzmienie: 3. „zleceniodawca zobowiązuje się do przeznaczenia na dany rok kalendarzowy uzgodnionych kwot na realizację programów, umożliwiających ich wykonanie, przy czym łączna wartość przekazanych rocznie środków pieniężnych nie może być niższa od kwoty wynikającej z umowy zawartej na realizację programów profilaktycznych w roku 2008 tj. 500.000,00 zł ...”;*
 - aneksu nr 4 z dnia 18 stycznia 2008 r. do umowy nr ROiSO-8031-0007/06/001/06 z dnia 18 grudnia 2006 roku zawartej pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorca). W §1 określono między innymi, że:
 - *§ 1 ust. 3 umowy otrzymuje brzmienie: 3. „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazywania na dany rok kalendarzowy uzgodnionych kwot na realizację usług medycznych, zwanych dalej programami profilaktycznymi umożliwiającymi ich wykonanie, przy czym łączna wartość przekazywanych rocznie środków pieniężnych nie może być niższa od kwoty wynikającej z umowy zawartej na realizację programów profilaktycznych w 2008 roku tj. 500.000,00 zł ...”;*
 - aneksu nr 5 dnia 31 marca 2008 roku do umowy nr ROiSO-8031-0007/06/001/06 z dnia 18 grudnia 2006 roku zawartej pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorca);
 - aneksu nr 6 z 22 września 2008 roku do umowy nr ROiSO-8031-0007/06/001/06 z dnia 18 grudnia 2006 roku zawartej pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a NZOZ „Twój Lekarz” w Kobierzycach (zleceniobiorca). W §1 określono między innymi, że: ;
 - *§ 1 ust. 3 umowy otrzymuje brzmienie: 3. „Zleceniodawca zobowiązuje się do przeznaczenia na dany rok kalendarzowy uzgodnionych kwot na zakup i realizację usług medycznych, zwanych dalej programami profilaktycznymi, umożliwiającymi ich wykonanie, przy czym łączna wartość przekazywanych rocznie środków pieniężnych nie może być niższa od kwoty wynikającej z umowy zawartej na realizację programów profilaktycznych w 2008 roku tj. 680.000,00 zł ...”;*

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowane przez NZOZ Twój Lekarz” pisma z:
 - 5 listopada 2007 roku wraz z projektem realizacji programów profilaktyki

zdrowotnej na rok 2008 adresowanym do Wójta – łączne nakłady niezbędne do właściwej ochrony mieszkańców gminy przed negatywnymi skutkami choroby 788.400 zł;

- 31 marca 2008 roku m.in o zwiększenie kwoty rocznej o wartość 186.000,00 zł w celu kontynuacji świadczeń w miesiącach wrzesień – grudzień 2008 roku;
- 21 lipca 2008 roku z prośbą o zawarcie aneksu do umowy na świadczenie usług medycznych dla mieszkańców gminy przez NZOZ Twój Lekarz dotyczącego świadczenia tych usług w miesiącach wrzesień – grudzień 2008. Kwota niezbędna do realizacji w/w umowy wynosi poza kwotą roczną 180.000 zł;
- 11 faktur, wystawianych przez NZOZ, na łączną kwotę **680.000,00 zł** (faktury nr: 275/2007 – 64.600,00 zł, FS20/2008 – 64.600,00 zł, FS54/2008 – 64.600,00 zł, FS91/2008 – 146.200,00 zł, FS113/2008 – 40.000,00 zł, FS158/2008 – 40.000,00 zł; FS183/2008 – 40.000,00 zł, FS201/2008 – 40.000,00 zł, FS250/2008 – 90.000,00 zł, FS275/2008 – 45.000,00 zł i 300/2008 – 45.000,00 zł);
- rozliczenie wykonania zamówionych usług medycznych w roku 2008 na łączną kwotę 680.000,00 zł:
 - poradnia rehabilitacyjna (zabiegi) – 208.116,00 zł;
 - poradnie specjalistyczne (konsultacje u specjalistów: chirurga, ortopedy, kardiologa, gastrologa) – 159.484,00 zł;
 - dodatkowe godziny pracy personelu medycznego w filiach – 284.400 zł;
 - opieka całodobowa 28.000,00 zł;

Kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 40 strony: 399-418.**

Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący poprosili o przedłożenie rejestrów pacjentów (...) korzystających z usług medycznych świadczonych w 2008 roku w poradni ortopedycznej, zgodnie z umową 18 grudnia 2006 roku ROiSO-8031-0007/06-001/06 - **akta kontroli część B nr 50 strona: 529.** Wyjaśnienia Wójta, stanowi akta kontroli **część B nr 51, strona: 530.** Odniesienie do wyjaśnienia Wójta zostało przedstawione przy opisanej umowie z 2006 roku (strona 20 protokołu kontroli);

- przelewy dokonane z Gminy do NZOZ

Na podstawie art. 8 ust. 1 powoływanej ustawy z o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Wójta Ryszarda Pacholika wyjaśnienie w sprawie zadanego pytania „Dlaczego Gmina Kobierzyce zlecała w latach 2004 – 2008 Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Twój Lekarz” realizację programów zdrowotnych (usług medycznych) bez przeprowadzania konkursów ofert, o których mowa w art. 48 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. Z 2008 roku nr 164, poz. 1027) ?...” (**akta kontroli część B nr 25 strony: 202-203**). Wyjaśnienie Wójta Ryszarda Pacholika stanowi **akta kontroli część B nr 25 strony 202-203**). Odniesienie do wyjaśnienia Wójta zostało przedstawione przy opisanych umowach z NZOZ z 2004 roku (strony 14-15 protokołu kontroli).

- **2.177,50 zł** poniesiono na podstawie umowy nr 2/M/2008 z 3 kwietnia 2008 roku pomiędzy Gminą Kobierzyce (zleceniodawca) a Caritas Archidiecezji Wrocławskiej (zleceniobiorca) na wykonanie badań mammograficznych od 7 do 11 kwietnia 2008 roku (przedmiotem umowy było wykonanie badań mammograficznych, na podstawie listy imiennej dostarczonej przez Zleceniobiorcę w terminie od 7 do 11 kwietnia 2008 roku; koszt jednego badania odpłatnego spoza przedziału wiekowego 50-69 lat w wysokości 65,00 zł w równych częściach sfinansowany przez Urząd Gminy oraz same pacjentki, w przypadku pacjentka będzie mogła zostać zakwalifikowana do bezpłatnego badania mammograficznego

finansowanego przez Narodowy Fundusz Zdrowia Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania badania mammograficznego nieodpłatnie). Zleceniobiorca wystawił rachunek nr 52/2008 z 2 maja 2008 oraz korekta nr 5/2008 do rachunku 52/2008 z 02.05.2008 – 2.177,50 zł. Caritas Archidiecezji Wrocławskiej 4 lutego 2008 roku adresował na Sekretarza (data wpływu 06.02.2008 r.) pismo z propozycją wykonania bezpłatnych i odpłatnych badań mammograficznych na terenie Gminy Kobierzyc – kserokopie opisanych dokumentów (bez rachunków) stanowią **akta kontroli część B nr 41 strony: 419-421**. Rozliczenie za wykonaną usługę nastąpiło na podstawie sporządzonych list przebadanych mieszkanek Gminy.

- **77.520,00 zł** poniesiono na podstawie umowy nr RPZŚF.UM-0027/2008 z 24 kwietnia 2008 roku w Kobierzycach pomiędzy Gminą Kobierzyc (zamawiający) a NZOZ – Przychodnia Rodzinna Kajderowicz i Biliński (przyjmujący zamówienie) w wyniku rozstrzygniętego konkursu ofert o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne przeprowadzone w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych oraz rozporządzenia MZiOS z 13 lipca 1998 roku w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne. Zamawiający zlecił do realizacji świadczenie zdrowotne pn. „Szczepienie profilaktyczne przeciwko rakowi szyjki macicy dziewcząt urodzonych w 1996 roku – mieszkanek Gminy Kobierzyc zgodnie ze złożoną ofertą (§ 1). Wynagrodzenie za wykonanie świadczeń zdrowotnych 380,00 zł za jednostkową dawkę (łącznie 3 dawki na osobę); całkowity koszt realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć ogółem kwoty 91.200,00 zł brutto (§ 4). Przyjmujący zamówienie przedłożył do Urzędu 3 faktury (60/S/08 – 25.080,00 zł; 92/S/08 – 27.360,00 zł i 284/S/08 – 25.840,00 zł oraz 1 fakturę korygującą na kwotę 24.320,00 zł z 25.080,00 zł (różnica 760,00 zł) – kserokopie opisanych dokumentów (bez faktur) stanowią **akta kontroli część B nr 42 strony: 422-432**. Rozliczenie za wykonane udzielone zamówienie na świadczenia zdrowotne nastąpiło na podstawie sporządzonych list zaszczepionych mieszkanek Gminy Kobierzyc.

2009 rok

Z wydruku „zestawienie w trybie symulacji księgowania” w m-cu od: 2009.01 do 2009.02 (wydruk stanowi **akta kontroli część B nr 43 strona: 433**) oraz kserokopii pisma do Referatu Finansowego wraz z wydrukami przelewów (**akta kontroli część B nr 52 strony: 531-535**) wynika, że Urząd Gminy przełał w dniach 12 i 30 stycznia i 3 marca 2009 roku środki na realizację usług medycznych w łącznej kwocie 275.000,00 zł na podstawie aneksu nr 7 z dnia 7 stycznia 2009 roku do umowy nr ROiSO-8031-0007/06-001/06 z 18 grudnia 2006 roku zawartej pomiędzy Gminą Kobierzyc (zleceniodawcą) reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika a NZOZ „Twój Lekarz” (zleceniobiorca). W § 1 określono, że: „*ust. 5 umowy otrzymuje brzmienie: 5. środki finansowe przeznaczone na zakup i realizację usług medycznych będą przekazywane na rachunek bankowy zleceniobiorcy w miesięcznych ratach do każdego 3 dnia miesiąca, przy czym w styczniu 2009 do 9 dnia miesiąca (...): styczeń 2009 r. w kwocie 185.000,00 zł, luty – grudzień 2009 r. - w równych ratach po 45.000,00 zł*”.

Kontrolującym przedłożono ponadto:

- adresowane przez NZOZ Twój Lekarz” pismo z 15 września 2008 roku do Wójta Gminy Kobierzyc wraz z projektem planu pracy ośrodków w roku 2009 celem dalszej poprawy jakości życia mieszkańców gminy (data wpływu 7.11.2008 r.) - proponowane finansowanie 680.000,00 zł;
- protokół z negocjacji z 5 stycznia 2009 roku w sprawie zakupu usług medycznych dla mieszkańców Gminy Kobierzyc na 2009 rok pomiędzy NZOZ Twój Lekarz reprezentowanym przez Dyrektora Mariolę Madler – Literę oraz Gminą Kobierzyc

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	1	kserokopie uchwał Rady Gminy Kobierzyce w sprawie likwidacji SPZOZ	od 1 do 2
2	2	kserokopia opinii rzeczoznawcy	od 3 do 25
3	3	kserokopia umowy rozłożenia na raty	od 26 do 27
4	4	kserokopia umowy sprzedaży	od 28 do 31
5	5	kserokopie umów dzierżawy z 1 maja 2003 roku wraz z aneksami	od 32 do 43
6	6	kserokopia umowy najmu z 21 grudnia 2005 roku	od 44 do 49
7	7	kserokopie umowy najmu z 1 stycznia 2006 roku wraz z aneksami	od 50 do 57
8	8	kserokopia umowy najmu z 30 sierpnia 2008 roku	od 58 do 61
9	9	wydruk z ewidencji księgowej za 2002 rok	62
10	10	kserokopia umowy najmu i wypowiedzenia	od 63 do 68
11	11	kserokopia uchwały nr LVI/445/02 z 21 lutego 2002 roku	od 69 do 72
12	12	pismo do pracownika Urzędu w sprawie przedłożenia oryginału umowy najmu	73
13	13	wyjaśnienie pracownika w sprawie umowy najmu	74
14	14	kserokopia zarządzenia w sprawie wprowadzenia instrukcji archiwalnej	od 75 do 96
15	15	pismo do archiwum państwowego; kserokopie: pisma z archiwum, spisu	od 97 do 107
16	16	wydruk z ewidencji księgowej za 2003 rok	od 108 do 127
17	17	zestawienie wydatków inwestycyjnych 2003-2006 oraz 2008 rok	128
18	18	kserokopie: umowy nr 3/2003 i wniosku o dotacje	od 129 do 133
19	19	kserokopie: umowy nr 23/2003 i wniosku o dotacje	od 134 do 138
20	20	kserokopie: umowy nr 28/2003 i wniosku o dotacje	od 139 do 145
21	21	wydruk z ewidencji księgowej za 2004 rok	od 146 do 164
22	22	kserokopie: umowy z 02.02.2004 r., oferty programu oraz rozliczeń	od 165 do 175
23	23	kserokopie: umowy z 06.02.2004 r., oferty programu oraz rozliczeń	od 176 do 190
24	24	kserokopie: umowy z 15.04.2004r. oferty programu oraz rozliczeń	od 191 do 201
25	25	wyjaśnienie Wójta w sprawie realizacji programów zdrowotnych (usług medycznych)	od 202 do 203
26	26	wydruk z ewidencji księgowej za 2005 rok	od 204 do 220
27	27	kserokopie; umowy z 07.02.2005 r., oferty programu oraz rozliczeń	od 221 do 233
28	28	kserokopie; umowy z 16.02.2005r., oferty programów oraz rozliczeń	od 234 do 252
29	29	wydruk z ewidencji księgowej za 2005 rok – wydatki niewygasające	253
30	30	wydruk z ewidencji księgowej za 2006 rok	od 254 do 269
31	31	kserokopie: umowy z 2 stycznia 2006 roku oraz aneksu; ofert programów oraz rozliczeń	od 270 do 316
32	32	kserokopie: umowy z 28 marca 2006 roku; oferty programu oraz rozliczenia	od 317 do 324
33	33	kserokopie: umowy z 1 września 2006 roku; pisma z 9 sierpnia 2006 roku; rozliczeń	od 325 do 330
34	34	wydruk z ewidencji księgowej za 2007 rok	od 331 do 348
35	35	kserokopia uchwały nr VI/50/07 z 23 lutego 2007 roku	od 349 do 351
36	36	kserokopie: umowy z 18 grudnia 2006 roku oraz aneksów, pism, rozliczeń	od 352 do 372

37	37	kserokopie: umowy z 26 marca 2007 roku, pisma z 23 marca 2007 roku	od 373 do 376
38	38	wydruk z ewidencji księgowej za 2008 rok	od 377 do 393
39	39	kserokopie: zlecenia z 12 maja 2008 roku; OT, aneksu nr 1 oraz wydruk z ewidencji	od 394 do 398
40	40	kserokopie: aneksów, pism do Wójta, rozliczeń	od 399 do 418
41	41	kserokopie: umowy z 3 kwietnia 2008 roku, pisma z 4 lutego 2008 roku	od 419 do 421
42	42	kserokopie: umowy z 24 kwietnia 2008 roku, arkusz oceny, ogłoszenie o konkursie	od 422 do 432
43	43	wydruk z ewidencji księgowej za 2009 rok – symulacji	433
44	44	kserokopie: aneksu nr 7; pism do Wójta, protokołu z negocjacji; przelewów	od 434 do 444
45	45	wyjaśnienie Wójta w sprawie aneksu nr 1 do umowy z 28 grudnia 2006 roku	od 445 do 458
46	46	wyjaśnienie Wójta wraz z załącznikami	od 459 do 460
47	47	Wyjaśnienie Wójta w sprawie majątku SPZOZ	od 461 do 468
48	48	kserokopie faktur wystawionych przez Gminę w 2008 roku z tytułu czynszu najmu wraz z wydrukami z ewidencji księgowej	od 469 do 482
49	49	kserokopie faktur z 2008 roku oraz wydruk z ewidencji księgowej – 85121-4300	od 483 do 528
50	50	pismo do Wójta w sprawie „rejestrów pacjentów”	529
51	51	wyjaśnienie Wójta w sprawie „rejestrów pacjentów”	530
52	52	kserokopia pisma do Referatu Księgowego oraz przelewy	od 531 do 535
53	53	kserokopie list mieszkanki Kobierzyc zaszczerpionych szczepionką oraz biorących udział w badaniach mammograficznych	od 536 do 549

Kobierzyce, dnia 13.03.2009r

Zastrzeżenia do protokołu
z kontroli doraźnej znak WK.60/412/K-20/09

1. Kontrolą objęto i w protokole opisano zdarzenia, transakcje i wydatki roku 2002 i 2009 niezgodnie z upoważnieniem zakreślonym czasowo do 2003-2008 roku opisanym na str.1 protokołu.
2. Na str.7 jednostronnie stwierdzono iż ...”została zaniżona należność z tytułu czynszu najmu oraz opłat za c.o. przysługujących Gminie za m-c styczeń 2006r o kwotę 53,07 zł – nie stosując podstawowych zasad obowiązujących przy każdej kontroli a przynajmniej uzyskania wyjaśnienia czy teza jest uzasadniona. Wg kontrolowanego powierzchnia użytkowa określona w umowie najmu w wysokości 209,39m2 różni się od powierzchni całkowitej wynajmowanego lokalu z uwagi na część wspólną budynku - klatkę schodową o powierzchni 17,69m2 używaną wspólnie z najemcą lokalu mieszkalnego mieszczącego się w tym budynku. Wobec czego zarzut jest bezzasadny.
3. str.9 protokołu – 19 wiersz od góry – nie wyczerpująco odniesiono się do wyjaśnień Gminy, podtrzymując mylne stanowisko kontrolujących, iż Wójt Gminy przekroczył upoważnienie do zaciągania zobowiązań zawierając umowę z pp. Piotrowskimi w dniu 01.04.2002 o najem lokalu w Bielanach Wr z przeznaczeniem na świadczenie usług podstawowej opieki zdrowotnej kontraktowanej przez NFZ realizując obowiązek ochrony zdrowia mieszkańców. Nie uwzględniono brzmienia obowiązującego w tamtym czasie przepisu art.71 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 o zamówieniach publicznych, który był podstawą zawierania przedmiotowej umowy ...”zamawiający może udzielić zamówienia publicznego gdy przedmiotem zamówienia.... jest nabycie, najem, dzierżawa... nieruchomości a ze względu na szczególne okoliczności można ją uzyskać od jednego oferenta.” Jak miało miejsce w omawianym przypadku co wyczerpuje dywagacje na temat upoważnienia zawartego w treści uchwały budżetowej. Ponadto bezzasadnie zawężono upoważnienie Wójta wynikające z brzmienia uchwały L/263/98 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 10.06.1998r. Jej tytuł nie wyklucza upoważnienia wynikającego z realizacji treści zawartej w II Rozdziale tj. Zasady nabywania nieruchomości i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z §4 pkt.1 ...”Zarząd Gminy mógł nabywać (podkreślam szeroki zakres) do gminnego zasobu nieruchomości stanowiący własność osób fizycznych oraz przysługujące tym osobom prawa...uwzględniając ...potrzeby... a także z obowiązku wykonywania zadań publicznych (art.7, ust.1 pkt.5 ustawy o samorządzie gminnym). Uwzględniając treść §5 cyt. uchwały tj...Zasady określone w §4 stosuje się odpowiednio w przypadku ustanowienia na rzecz Gminy Kobierzyce praw rzeczowych na nieruchomościach stanowiących własność osób trzecich, jednoznacznie wskazuje upoważnienie Wójta do czynności zawarcia takiej umowy. Reasumując uprawnienia wynikające z obu przywołanych źródeł- brak jest podstaw do stawiania tezy przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań przez Wójta przy zawieraniu przedmiotowej umowy.
4. str.10 protokołu zacytowany przepis art.52 ustawy o narodowym zasobie archiwalnym oraz archiwum o szczególnym obowiązku ochrony „materiałów archiwalnych” z zagrożeniem przewidzianą karą pozbawienia wolności do lat 3 , lub w przypadku nieumyślnym grzywnie lub karze ograniczenia wolności ma na celu ochronę dokumentów ważnych stanowiących o nabyciu praw własnościowych, emerytalno-rentowych, akt stanu cywilnego itp. Zastosowana kategoria „B-5”, brak oryginału umowy (posiadamy kserokopie poświadczone za zgodność z oryginałem) „zwykłej

Al. mjj

cywilnej” umowy najmu lokalu o małej wartości (nie powodującej do czasu jej rozwiązania żadnych roszczeń, nieporozumień) w orzecznictwie nigdy nie była i nie jest zagrożona cytowaną karą. Zapisanie groźby poprzez zastosowanie kary pozbawienia czy ograniczenia wolności sugeruje popełnienie przestępstwa a takim nigdy nie było, jest próbą zaszkodzenia wizerunkowi Wójta i Gminy. Umowę sporządzono w 3 egz. – niestety liczne kontrole zewnętrzne (NIK, RIO, PUS, SANEPID), którym udostępniano dokumenty źródłowe, konieczność pozostawiania dokumentów do kilkukrotnej kontroli prowadzonej przez Komisję rewizyjną Rady Gminy spowodowały, iż w chwili obecnej nie można odnaleźć także drugiego oryginału przedmiotowej umowy. Dla potwierdzenia nieistotności dokumentu można przywołać fakt iż druga strona umowy także nie posiada oryginału umowy i nie artykułuje żadnych roszczeń po jej rozwiązaniu.

5. str.14 i następne lata opisane na następnych stronach w odniesieniu do składanych wyjaśnień – kontrolujący bez stosownego uzasadnienia, utrzymują nieuprawnioną tezę o obowiązku stosowania trybu konkursu ofert (art.48 ust.2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych obowiązujący dla realizacji programów zdrowotnych) do zlecanych usług medycznych zamawianych na podstawie art.7 ust.1 pkt.4 cytowanej ustawy (**nie są to programy zdefiniowane w art.5 pkt.30 i nie mogą być z uwagi na fakt, iż nie wyczerpują założeń wynikających z ustawy**). Podkreślam, iż zlecamy USŁUGI MEDYCZNE do realizacji na rzecz mieszkańców gminy świadczone przez jedynego na terenie Gminy podmiotu NZOZ „Twój Lekarz”, który posiada umowę na świadczenie podstawowej opieki zdrowotnej z NFOZ dla 95% wszystkich mieszkańców Gminy Kobierzyce, którą Gmina ma obowiązek zapewnić. Ponownie zwracam uwagę, iż świadczy on usługi na mieniu zlikwidowanego SPZOZ – posiada „promesę” na lokale niezbędną do zawarcia kontraktu z NFZ, której nie można „podzielić” dla realizowania jakichkolwiek programów zdrowotnych. Ponadto ten sam przedmiot umowy (nieruchomość, lokal) nie może być przedmiotem umowy z różnymi podmiotami. Zrealizowane programy zdrowotne wyczerpujące definicje zrealizowano w wydzierzawionym wyłącznie na okres szczepienia gabinecie pielęgniarskim w jednostce oświaty oraz w „mammobusie”, który był podstawiany dla przeprowadzenia badań.
6. str.23 nieprawdziwe są zapisy kontrolujących w odniesieniu do wyjaśnień Wójta o nie przedkładaniu ofert na świadczenie usług przez NZOZ, warunkujących zawarcie corocznych aneksów określającym zakres zlecanych usług medycznych na dany rok, a poprawiających zakres dostępności do usług medycznych dla mieszkańców Gminy. Stwierdzenie takie miałoby uzasadnić nieprawdziwą tezę o przekroczeniu uprawnień przez wójta do zaciągania zobowiązań przy zawarciu aneksu nr 1 z 26 czerwca 2007 r do umowy o świadczenie usług medycznych. Ponownie zwracam uwagę, iż przedmiotowy aneks nie stanowi zobowiązania tylko ramowe określenie sposobu realizowania intencji- uwarunkowane corocznym podpisaniem kolejnych aneksów, po uzgodnieniach z Radą Gminy w toku prac na przygotowaniu projektu budżetu (tak merytorycznej zakresu zlecanych usług jak i możliwości przeznaczenia określonych kwot w budżecie każdego roku). **Potwierdzeniem intencji jest zawieranie corocznych aneksów ze zmieniającymi zakresami usług i kwot zapłaty w dostosowaniu do zawartych kontraktów z NFZ na podstawie wcześniej złożonych ofert przez NZOZ. Jedynym elementem ruchomym jest czas (termin) oraz związany z nim, ewoluujący zakres potrzeb mieszkańców, związany z przesuwaniem terminów kontraktowania usług przez NFZ oraz uszczegóławianie ofert w terminie późniejszym niż 15 września ale nie przekraczający daty**

zakończenia prac na projektem budżetu. Dlatego też brak w/w odniesień w zapisach protokołu nie odzwierciedla stanu faktycznego.

7. **Nazywanie częściowych (składowych) usług medycznych w ofertach NZOZ – jako działanie profilaktyczne, a nawet program profilaktyczny – nie oznacza w żadnym wypadku iż jest to zlecony do realizacji program zdrowotny zdefiniowany w cytowanej ustawie. Czego kontrolujący nie rozważali i nie ujeli w protokole, dlatego też nieuprawniony jest zapis na str.15 wiersz 19 w odniesieniu do opisanych zakupionych usług medycznych .**

zgf