

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej im. dr E. Jelskiego w Knyszynie (zwany w dalszej części protokołu SP ZOZ w Knyszynie), ul. Grodzieńska 96, w dniach od 26 sierpnia 2014 r. do 30 września 2014 r., przez: Barbarę Płońską (Skarbnika Gminy Knyszyn) oraz Roberta Kondrakiewicza (Sekretarza Gminy Knyszyn), na podstawie upoważnienia Nr 24/2014 Burmistrza Knyszyna z dnia 26 sierpnia 2014 r.

I. ZAKRES KONTROLI

- 1) Realizacja procedur w zakresie celowości zaciągniętych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2013 r.
- 2) Prawdliwość gospodarowania mieniem SP ZOZ w Knyszynie.
- 3) Realizacja zadań statutowych.
- 4) Dostępność i poziom udzielanych świadczeń.

II. CHARAKTERYSTYKA KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

SP ZOZ w Knyszynie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS 00000036794, NIP 546-12-75-341 nadany przez Urząd Skarbowy w Mońkach, REGON 451097214. Siedziba SP ZOZ w Knyszynie znajduje się w Knyszynie, przy ul. Grodzieńskiej 96.

Pełniącym obowiązki dyrektora SP ZOZ w Knyszynie jest Pani Ludmiła Łapińska, która sprawuje tę funkcję od dnia 20 grudnia 2012 r. Powierzenie tego stanowiska nastąpiło w drodze Zarządzenia Nr 164/12 Burmistrza Knyszyna z dnia 17 grudnia 2012 r.

Funkcję Głównego Księgowego SP ZOZ w Knyszynie od 1 stycznia 2002 roku pełni Pani Anna Ejsmont-Szklanko, która spełnia wymogi odnośnie kwalifikacji i posiadanego doświadczenia zawodowego wymaganego do pełnienia stanowiska Głównego Księgowego w zakładach opieki zdrowotnej.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Ludmiła Łapińska – Dyrektor SP ZOZ w Knyszynie,
 - Anna Ejsmont-Szklanko – Główny Księgowy SP ZOZ w Knyszynie
- oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

W okresie objętym kontrolą, stan zatrudnienia w kontrolowanej jednostce przedstawia się następująco:

Pracownicy	31.12.2013 r.	
	osoby	etaty
Lekarze		
a) umowa o pracę	1	0,5
b) umowa zlecenie	3	-
c) kontrakt	14	-
Pielęgniarki	24	22,75
Administracja	4	3,75
Obsługa	18	17,50
Pozostali	11	11
Ogółem	75	55,50

III. REALIZACJA PROCEDUR W ZAKRESIE CELOWOŚCI ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH I DOKONYWANIA WYDATKÓW W ROKU 2014

1.1. W statucie SP ZOZ w Knyszynie nadanym Uchwałą Nr V/37/07 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 5 lipca 2007 r. rozdział VI dotyczy gospodarki finansowej. W rozdziale tym zawarto m.in. ustalenia, że:

- Gospodarka finansowa Zakładu jest prowadzona w formie samodzielnej jednostki, na zasadach określonych w Ustawie o zakładach opieki zdrowotnej oraz na podstawie przepisów zawartych w ustawie o rachunkowości.
- Podstawą gospodarki finansowej Zakładu jest roczny plan finansowy ustalony przez Dyrektora.
- Roczny plan finansowy i sprawozdanie z realizacji opiniuje Rada Społeczna Zakładu.

1.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Knyszynie utrzymuje się z wpływów pochodzących z realizacji kontraktów zawartych na wykonanie usług medycznych z dysponentami środków publicznych i niepublicznych. Ponadto wpływy pochodzą ze sprzedaży usług medycznych i laboratoryjnych innym podmiotom, badań laboratoryjnych i medycznych pacjentów oraz z darowizn.

Koszty w kontrolowanym okresie rozksięgowywane były na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Dr E. Jelskiego w Knyszynie z dnia 31.12.2009 r.

Dodatkowe konta kosztów rodzajowych oraz konta analityczne wg miejsca powstawania danych kosztów wprowadzono Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora SP ZOZ w Knyszynie z dnia 10.08.2010 r oraz Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora SP ZOZ w Knyszynie z dnia 31.12.2010 r.

Zarządzeniem Wewnętrznym z dnia 30.06.2011 r. Dyrektor SP ZOZ im. Dr E. Jelskiego w Knyszynie zarządził od dnia 01.07.2011 r. utworzenie dodatkowych kont na potrzeby ewidencji środków trwałych dotyczących zakupu aparatu USG oraz Systemu Cyfrowej Radiografii pośredniej CR i RIS/PA (ucyfrowienie aparatu RTG), które zostały zakupione ze środków Unii Europejskiej oraz z dotacji gminy Knyszyn.

1.3. W zakresie gospodarki finansowej kontrolę wewnętrzną sprawuje Dyrektor SP ZOZ w Knyszynie oraz główny księgowy w oparciu o kontrolę legalności, gospodarności, rzetelności i celowości.

na celu uzyskanie zapewnienia, że jednostka realizuje swoje zadania w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad:

- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- należytego wykorzystania składników majątkowych

W kontrolowanej jednostce z dniem 1 stycznia 2013 r. wprowadzono aktualizację założeń polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont i sprawozdawczości.

Ponadto funkcjonuje Instrukcja w sprawie kontroli oraz obiegu dokumentów w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Knyszynie. Kontrola wewnętrzna jako całość zasad i procedur przyjętych przez kierownika jednostki w Zakładzie Opieki Zdrowotnej im Dr Edwarda Jelskiego w Knyszynie.

Dyrektor SP ZOZ upoważnił głównego księgowego, kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych i pielęgniarkę przełożoną do opisywania i podpisywania faktur.

W przypadku nieobecności tych osób upoważnieni zostali pracownicy tych komórek do podpisu i opisywania faktur z jednoczesnym zatwierdzeniem przez Dyrektora Zakładu.

Zgodnie z postanowieniami w/w Instrukcji sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu prawdziwości danych, celowości, gospodarności zgodności z obowiązującymi przepisami prawa a także stwierdzeniu, iż dowody zostały wystawione przez właściwe podmioty. Kontroli tej dokonywały osoby wymienione w załączniku do Zarządzenia. Kontrola pod względem formalno-rachunkowym polega na sprawdzeniu, czy dokument został wystawiony prawidłowo. Dokonywanie kontroli formalno-

rachunkowej dowodów księgowych należy do osób wymienionych w „Wykazie osób do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym”.

Każdy dokument opatrzony jest pieczęcią dokumentującą sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzony do wypłaty.

Kontrola zarządcza sprawowana jest na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Dr. E. Jelskiego w Knyszynie z dnia 31.05.2012 r.

1.4. Księgowość i sprawozdawczość.

1.4.1. SP ZOZ prowadzi rachunkowość oraz sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zakład posiada odrębny rachunek bankowy.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu komputerowego Comarch ERP OPTIMA S.A. Kraków. Autor programu udostępnił instrukcje przeznaczone dla użytkowników systemu oraz zasady określające system zabezpieczeń i ochrony komputerów oraz baz danych.

1.4.2. W okresie objętym kontrolą dokonano analizy:

- **półrocznego sprawozdania MZ-03** o finansach samodzielných publicznych zakładów opieki zdrowotnej **za I półrocze 2014** (Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu)

Ze sprawozdania wynika, iż przychody netto ze sprzedaży wyniosły 1.524.877 zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 1.759.802 zł, w związku z czym strata ze sprzedaży wyniosła 234.925 zł. Pozostałe przychody operacyjne 63.486 zł, przychody finansowe 3.944 zł, koszty finansowe 5.370 zł, podatek dochodowy 1.050 zł. W związku z powyższym strata na całokształcie działalności wyniosła 173.915 zł.

- **rocznego sprawozdania MZ-03** o finansach samodzielných publicznych zakładów opieki zdrowotnej **za 2013 rok** (załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu)

Przychody netto ze sprzedaży za rok 2013 wyniosły 3.114.476 zł. Koszty działalności operacyjnej 3.358.389 zł, w związku z czym strata ze sprzedaży wyniosła 243.913 zł. Pozostałe przychody operacyjne 221.452 zł, pozostałe koszty operacyjne 3.709 zł, przychody finansowe 7.534 zł, koszty finansowe 30.032 zł, podatek dochodowy 9.447 zł.

W związku z powyższym strata na całokształcie działalności wyniosła 58.115 zł.

- **przychodów i kosztów I półrocza 2014 r. w odniesieniu do wysokości przychodów i kosztów w latach 2011-2013.**

Przychody i koszty w latach 2011-2013 przedstawione zostały w załączniku Nr 9 do protokołu. Z analizy kosztów podstawowych za I półrocze 2014 r. wynika, iż wykazują one tendencję rosnącą. Przychody z działalności podstawowej w roku 2013 wykazały tendencję

rosnącą w stosunku do lat poprzednich, natomiast analizując wykonane przychody za I półrocze 2014 r. znaczącego wzrostu nie zauważa się.

1.5. Zobowiązania i należności.

1.5.1. Zobowiązania ogółem na dzień 30.06.2014 r. wyniosły 482.238 zł, w tym wobec ZUS 99.319 zł, za energię, gaz i wodę 3.329 zł, wobec pracowników 92.512 zł, pozostałe 287.078 zł. W łącznej kwocie zobowiązań zobowiązania wymagalne wynoszą 3.063 zł. Należności ogółem wyniosły 236.040 zł, w tym od NFZ 235.536 zł i od niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej 504 zł. Należności wymagalne nie wystąpiły.

Obecnie SP ZOZ zatrudnia osoby niepełnosprawne i jest zobowiązany dokonywać wpłat na PFRON. Wpłaty SP ZOZ dokonuje na bieżąco. Wszelkie zaległości wobec PFRON zostały uregulowane.

1.5.2. Podczas kontroli poddano analizie terminowość regulowania płatności SP ZOZ w Knyszynie wobec wierzycieli. W wyniku analizy badanych dokumentów stwierdza się, iż zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Zakładu Energetycznego, Telekomunikacji Polskiej S.A., Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej regulowane są w terminie. Ponadto w zakresie terminowości skontrolowano regulowanie przez SP ZOZ w Knyszynie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wobec wybranych losowo podmiotów gospodarczych:

- podmiot 011 BAXTER S.J. G. Kunda, A. Malinowski, Bernardyńska 10/1, 16-080 Tykocin za okres od 01.01.2014 r. do 28.08.2014 r. (załącznik Nr 3 do protokołu)
- podmiot 320 BIALMED Sp. Z o.o. Konopnickiej 11a, 12-230 Biała Piska za okres od 01.01.2014 r. do 28.08.2014 r. (załącznik Nr 4 do protokołu),
- podmiot 112 Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych SA, Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń za okres od 01.01.2014 do 28.08.2014 (załącznik Nr 5 do protokołu),
- podmiot 385 ROCHE DIAGNOSTICS Polska Sp. Z o.o., Wybrzeże Gdyńskie 6B, 01-531 Warszawa za okres od 01.01.2014 do 28.08.2014 r.(załącznik Nr 3 strona 2 do protokołu)
- podmiot 458 PGF URTICA Sp. Z o.o., Krzemieniecka 120, 54-613 Wrocław za okres od 01.01.2014 r. do 28.08.2014 r.(załącznik Nr 6 do protokołu)
- podmiot 566 EMKA Spółka Akcyjna, Jaktorowska 15A, 96-300 Żyrardów z dnia 30.06.2014 i 30.07.2014 (załącznik Nr 7 do protokołu).

Przekroczenie terminów płatności waha się w granicach od 1 dnia do 17 dni. Odsetki za przekroczenie terminów płatności nie były naliczane.

IV. PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA MIENIEM SP ZOZ W KNYSZYNIE

1. Wyposażenie w sprzęt nabyty w okresie 2011-2014 r. wykorzystywany do udzielania świadczeń zdrowotnych i usług oraz prowadzenia ewidencji stanowi załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu.

2. Inwentaryzacja.

Na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzona została inwentaryzacja roczna zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie Zarządzenia Dyrektora SP ZOZ im. Dr. Edwarda Jelskiego w Knyszynie z dnia 17.12.2013 r.. Zespół spisowy dokonał spisu z natury składników majątkowych znajdujących się w magazynach (leki zaewidencjonowane na magazynie, leki – dary, leki – narkotyki, artykuły spożywcze na kuchni, odczynniki laboratoryjne, magazyn odzieżowy, drewno opałowe, butle tlenowe, magazyn paliwa, magazyn czystościowy), artykułów księgowanych na bieżąco w koszty i ewidencjonowanych na dzień 31.12.2013 r. na magazynie na podstawie inwentaryzacji, np. ligniny, pieluchomajtki, podkłady higieniczne, opaski, kompresy, itp. oraz inwentaryzacji gotówki w kasie. Inwentaryzacja została rozliczona w terminie. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia zgodnie z przepisami

Inwentaryzacja pełna majątku trwałego i obrotowego przeprowadzana była na dzień 31.12.2011 r.

3. Gospodarka materiałowa prowadzona jest w sposób zapewniający prawidłowe wykorzystanie zapasów materiałowych. Prowadzona jest ewidencja księgowa wartościowa oraz ewidencja ilościowo-wartościowa na kartotekach magazynowych prowadzonych przez pracownika materialnie odpowiedzialnego za stan magazynu.

Księgowość SP ZOZ prowadzi ewidencję środków trwałych na koncie 010 w księdze inwentarzowej środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych na koncie 020.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Dochody z najmu składników majątkowych.

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano wynajmu składników majątkowych. Na najem lokali użytkowych nie było chętnych.

V. STATUT, REGULAMINY

1.1. Statut.

Statut SP ZOZ w Knyszynie zatwierdzono Uchwałą Nr XXII/112/2000 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 28 września 2000 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Knyszynie. Ostatnia zmiana, wprowadzona została Uchwałą Nr XXVIII/222/14 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zmian Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr E. Jelskiego w Knyszynie

Podstawowym zadaniem SP ZOZ w Knyszynie jest zapewnienie ogółowi ludności świadczeń w zakresie opieki podstawowej, opieki specjalistycznej, opieki stacjonarnej oraz wykonywanie badań diagnostycznych i profilaktycznych.

Do zadań SP ZOZ w Knyszynie należy w szczególności udzielanie następujących świadczeń zdrowotnych, obejmujących swoim zakresem:

- 1) badania i porady lekarskie,
- 2) leczenie,
- 3) badania i terapię psychologiczną,
- 4) rehabilitację leczniczą,
- 5) działania diagnostyczne,
- 6) pielęgnację chorych,
- 7) pielęgnację niepełnosprawnych i opiekę nad nimi,
- 8) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
- 9) zapobieganie powstaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienie ochronne,
- 10) czynności z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
- 11) opiekę paliatywną.

1.2. Regulamin porządkowy.

SP ZOZ w Knyszynie posiada regulamin organizacyjny zatwierdzony Uchwałą Nr 10/06/12 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Knyszynie z dnia 30 lipca 2012 roku.

1.3. Regulamin pracy

SP ZOZ w Knyszynie posiada regulamin pracy pracowników. Regulamin pracy został zatwierdzony Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ w Knyszynie w dniu 31 lipca 2008 r.

1.4. Regulamin Rady Społecznej.

Obowiązujący regulamin Rady Społecznej został uchwalony Uchwałą Nr XXII/113/2000 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 28 września 2008 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Knyszynie.

VI. DOSTĘPNOŚĆ I POZIOM UDZIELANYCH USŁUG

a) Oddział Chorób Wewnętrznych

Znaczna część pacjentów przejawia problemy układu krążenia, oddychania i chorób metabolicznych. Pacjenci pochodzą głównie z powiatu monieckiego, białostockiego i sokólskiego. Nie ma kolejki oczekującej na przyjęcie do Oddziału Chorób Wewnętrznych, pacjenci przyjmowani są na bieżąco. Zapewniony dostęp do diagnostyki przez 24 godziny – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 22.XI.2013 r., - w lokalizacji znajduje się Diagnostyczne Laboratorium Medyczne, Pracownia RTG, USG. Warunki lokalowe są b.dobre. Oddział czynny całodobowo – praca zmianowa.

Liczba łóżek określona w Statucie – 40

Zakontraktowana przez NFZ liczba jednostek rozliczeniowych – 23 076

Liczba hospitalizowanych w 2013 r. – 708 pacjentów

Średnie % wykorzystanie łóżka – 48

b) Oddział Opieki Paliatywnej

Nie funkcjonuje od 2010 roku.

c) Zakład Opiekuńczo – Leczniczy

W ZOL przebywają pacjenci obłożnie chorzy, wymagający stałego leczenia i pielęgnacji, przejawiający niezdolność do samoegzystencji. Opieka zapewniona całodobowo. Pełny dostęp do diagnostyki. Warunki lokalowe bardzo dobre. Lokalizacja II piętro z dostępem do windy.

Liczba łóżek w Statucie – 22

Liczba łóżek zakontraktowanych przez NFZ – 16,55 co stanowi 6 040 osobodni

Liczba hospitalizowanych w 2013 r. – 29 pacjentów co stanowi 6 614 osobodni

Średnie % wykorzystanie łóżka – 107

d) Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej

Nie funkcjonuje. SP ZOZ nie posiadał środków na przebudowę i remont pomieszczeń. Z datą 13.07.2012 r. zakończono działalność dokonując odpowiedniego wpisu w Rejestrze Wojewody oraz wykreślając ze struktury organizacyjnej zakładu.

e) Izba Przyjęć

Funkcjonuje całodobowo. Warunki lokalowe dobre. Na Izbę Przyjęć zgłaszają się pacjenci ze skierowaniem, w przypadku nagłych zachorowań lub przywiezieni przez Pogotowie Ratunkowe. Na Izbie Przyjęć przeprowadza się wstępną diagnostykę i kwalifikuje się do leczenia ambulatoryjnego lub szpitalnego. W 2013 r. na Izbie Przyjęć udzielono 719 porad ambulatoryjnych pacjentom, którzy nie zostali przyjęci do szpitala oraz 708 osobom, które po zdiagnozowaniu zostały przyjęte na oddział.

f) Przychodnia Rejonowa

Przychodnia funkcjonuje od poniedziałku do piątku w godz. od 7.00 – do 18.00. Warunki lokalowe dobre. W POZ zatrudnionych było 4 lekarzy (2 z medycyną rodzinną, specjalista pediatra oraz 1 lekarz medycyny ogólnej), 4 pielęgniarki (środowiskowa, szkolna, położna i pielęgniarka praktyki). Pacjenci mają pełny dostęp do pracowni diagnostyczno – leczniczych i laboratorium.

g) Poradnia Kardiologiczna

Funkcjonuje 10 godz. w tygodniu. Warunki lokalowe dobre. Do poradni przyjmowani są pacjenci ze schorzeniami układu krążenia. Czas oczekiwania na przyjęcie ok. 4 miesięcy.

Liczba przyjętych pacjentów w 2013 r. – 3 111

h) Medyczne Laboratorium Diagnostyczne

W Medycznym Laboratorium Medycznym wykonywane są badania z zakresu biochemii, immunologii, immunochemii, hematologii i analizy ogólnej. Laboratorium jest pod kontrolą Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej i Wojewódzkiej Pracowni Kontroli Badań. Warunki lokalowe dobre. Praca zmianowa – całodobowa. W 2013 r. wykonano ogółem 35 637 badań

i) Pracownie Diagnostyczno – Lecznicze to:

- Pracownia Ultrasonograficzna – w 2013 r. wykonano ogółem 2125 badań dla 1680 pacjentów

USG jamy brzusznej – 969

USG naczyń – 137

Echo serca – 1019

pracownia posiada nowy aparat ultrasonograficzny kupiony w 2011 r.

- Pracownia Nieinwazyjna Diagnostyki Układu Krążenia – wykonywane badania:
 - Testy wysiłkowe
 - Holter EKG
 - Holter ciśnieniowy
- Pracownia RTG

W 2013 r. przyjęto 1194 pacjentów. Wykonano ogółem 1830 zdjęć. Pracownia posiada Aparat Siemens Multix PRO, który został ucyfrowiony w 2011r. Oznacza to, iż zdjęcia wykonuje się metodą cyfrową. Pacjent otrzymuje zdjęcie na płytce CD wraz z opisem.

- Pracownia Rehabilitacji Leczniczej

Wykonuje się zabiegi usprawniające narządy ruchu w szczególności pacjentom Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego.

j) Dział Farmacji Szpitalnej

Zgodnie z Ustawą Prawo Farmaceutyczne w miejsce punktu aptecznego od 1 lutego 2013 r. utworzono dział farmacji szpitalnej. Kierownikiem jest osoba zatrudniona na umowę – zlecenie. Codzienny nadzór nad działem ma pielęgniarka oddziałowa. W dziale farmacji szpitalnej przechowuje się leki, płyny infuzyjne, narkotyki, które na podstawie receptariusza wydawane są na oddziały. Zapasy działu farmacji są potrzebne na bieżącą działalność. Cały asortyment kupuje się w hurtowniach, które wygrały przetarg.

Na tym protokół zakończono.

Knyszyn, 15.10.2014 r.

Podpisy osób kontrolujących:

1. Barbara Płońska

.....*Barbara Płońska*.....

2. Robert Kondrakiewicz

.....*Robert Kondrakiewicz*.....

Przedstawiciele jednostki kontrolowanej:

1. Ludmiła Łapińska

.....*Ludmiła Łapińska*.....

2. Anna Ejsmont-Szklanko

.....*Anna Ejsmont-Szklanko*.....