



Szpital Specjalistyczny w Brzozowie
Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny im. Ks. B. Markiewicza

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 ROK

**OPRACOWANA ZGODNIE
Z ART. 27C USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

SPIS TREŚCI

I.	Definicje	3
II.	Obowiązek wprowadzenia sporządzenia i publikacji strategii podatkowej	4
III.	Dane identyfikujące Podatnika	4
IV.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności	5
1.	Informacje o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
3.	Informacje dotyczące realizacji przez Szpital obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej	8
4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	10
5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Szpital działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub jej podmiotów powiązanych	10
6.	Informacja o złożonych wnioskach	10
7.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11
V.	Publikacja	11

I. Definicje

NAZWA	OPIS
Strategia Podatkowa	Dokument przyjęty w Szpitalu na podstawie art. 27C ustawy o CIT
Podatnik Szpital	Szpital Specjalistyczny w Brzozowie Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny im. Ks. B. Markiewicza NIP: 6861441430, KRS: 0000007954, REGON: 00030447300000
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).
Ustawa nowelizująca	Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123).
Podmioty powiązane	Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT powiązane ze Szpitalem.

II. Obowiązek wprowadzenia sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Szpital Specjalistyczny w Brzozowie Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny im. Ks. B. Markiewicza została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT.

Jej udostępnienie ma na celu ujawnienie informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się Podatnik zarówno w zakresie spełniania obowiązków jak i wprowadzenia procesów podatkowych, które są stosowane w tej konkretnej jednostce.

Przedmiotowa informacja została sporządzona za rok podatkowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 w związku z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej spoczywa m.in. na podatnikach innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym (...), przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na okoliczność, iż wartość przychodu osiągniętego przez Szpital Specjalistyczny w Brzozowie Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny im. Ks. B. Markiewicza określona w w/w przepisie przekracza wskazany ustawowo próg, Szpital sporządza niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

III. Dane identyfikujące Podatnika

Nazwa:	Szpital Specjalistyczny w Brzozowie Podkarpacki Ośrodek Onkologiczny im. Ks. B. Markiewicza
Siedziba:	Brzozów
Adres:	ul. Ks. J. Bielawskiego 18 36-200 Brzozów
NIP:	6861441430
REGON:	00030447300000
Numer KRS:	0000007954

Sąd Rejestrowy:

Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sadowego.

IV. Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności

1. Informacje o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.

Szpital w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

- **Procedury w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania zakupów**

Szpital nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych jednak ich realizacją, zgodnie zobowiązującymi w tym zakresie przepisami zajmuje się wydzielona w administracji komórka organizacyjna – Sekcja Zamówień Publicznych i Gospodarki Materiałowej.

Właściwe przeprowadzenie procesu zamówień publicznych oraz prawidłowe dokumentowanie nabycia materiałów i usług, niezbędnych do prowadzenia działalności leczniczej oraz zapewnienie ciągłości działalności Szpitala, ma kluczowe znaczenie z punktu widzenia ewentualnych, negatywnych skutków podatkowych dla Szpitala.

Szpital nie posiada również procedury gospodarowania majątkiem trwałym. Za gospodarkę majątkiem trwałym odpowiadają kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych, w których ten majątek się znajduje. Nadzór nad całością środków trwałych służących do działalności leczniczej sprawowany jest przez Sekcję Obsługi i Konserwacji Urządzeń. Ww. sekcja ewidencjonuje środki trwałe w programie komputerowym Klar firmy Infoklinika, który monitoruje aparaturę medyczną pod kątem aktualnych przeglądów i konserwacji. Z częstotliwością 1 raz na 4 lata dokonywana jest inwentaryzacja środków trwałych, która ma za zadanie również kontrolę przydatności poszczególnych środków trwałych. Natomiast wartości niematerialne i prawne są przeglądane co roku pod kątem ich przydatności i używalności.

Zasady przyjmowania darowizn opisane są natomiast w Instrukcji Obiegu Dokumentów. Zgodnie z zapisami „darowizny rzeczowe mogą być przyjmowane przez komórki organizacyjne wyłącznie po uzyskaniu akceptacji dyrektora, a związana z nimi dokumentacja przekazana do zarejestrowania przez sekretariat. Wartość darowizny wycenia się wg zasad określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach. Darowizny pieniężne mogą być przyjmowane tylko przez kasę lub na rachunek bankowy Szpitala”.

Szpital nabywa świadczenia zdrowotne poprzez zlecenie badań diagnostycznych niewykonywanych w Szpitalu oraz zakup usług leczniczych świadczonych przez podmioty zewnętrzne, tj. w ramach kontraktów zawieranych z osobami świadczącymi usługi medyczne, prowadzącymi jednoosobową działalność gospodarczą lub z podmiotami zatrudniającymi osoby świadczące usługi medyczne. Świadczeniodawcę usług medycznych diagnostycznych wyłania się w drodze konkursu ofert. Droga pozakonkursowa jest stosowana tylko w sytuacji, gdy nie zostanie wyłoniony oferent w procedurze rozstrzygnięcia konkursu, np. z powodu braku ofert.

Świadczeniodawców specjalistycznych usług medycznych i do pełnienia dyżurów lekarskich wyłania się w drodze konkursu ofert. Tylko zakup świadczeń do wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł w roku można zrealizować w oparciu o umowę z wolnej ręki. W sytuacji braku innej możliwości (jeżeli wystąpi konieczności zabezpieczenia ciągłości świadczeń medycznych) nie stosuje się tych zasad.

- **Procedury w zakresie sprzedaży**

Szpital prowadzi działalność leczniczą w oparciu o przepisy ustawy o działalności leczniczej. Działalność Szpitala głównie finansowana jest przez Narodowy Fundusz Zdrowia w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U.2021.1285) oraz akty wydawane przez Ministra Zdrowia i Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia.

W większości przychody ze sprzedaży stanowią sprzedaż usług medycznych do NFZ, sprzedaż usług medycznych z zakresu diagnostyki dla osób fizycznych, świadczeń zdrowotnych dla osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń oraz w zakresie usług kształcenia zawodowego (praktyki studenckie) – są to usługi zwolnione z VAT.

W niewielkim zakresie Szpital uzyskuje przychody ze sprzedaży świadczeń, tj. badań klinicznych, najmu i odsprzedaży mediów (w tym także najmu pokoi dla pacjentów i rodziny pacjenta), usług wynajmu chłodni i pomieszczeń sekcyjnych w prosektorium, udostępniania dokumentacji medycznej, sporządzania raportów statystycznych medycznych na zlecenie oraz sprzedaż towarów w barze – sprzedaż tych świadczeń podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Szpital posiada cennik za udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom nieuprawnionym do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Brzozowie nr 158/2019 z dnia 30.12.2019r. (aneks nr

14 z dnia 27.06.2022r.). Ww. zarządzenie wskazuje w pkt. 9 sposób obliczenia opłaty za świadczenia zdrowotne oraz sposób weryfikacji tejże opłaty. Opłaty (za hospitalizacje, zabiegi operacyjne), które nie wynikają wprost z cennika określone są wg określonych ww. cenniku zasad tj.: „opłatę za świadczenia zdrowotne - leczenie szpitalne ustala się z uwzględnieniem rzeczywistych kosztów udzielania świadczenia zdrowotnego, na który składa się suma jednostkowych kosztów sprzedaży wszystkich nośników kosztów zużytych podczas udzielania świadczenia zdrowotnego tj.

- koszt osobodnia opieki oddziału szpitalnego x liczba osobodni pobytu (wyliczony na podstawie średniego kosztu osobodnia danego ośrodka kosztów z ostatnich 12 rozliczonych miesięcy),
- koszt procedur medycznych wykonanych pacjentowi (procedury nie ujęte w cenniku wycenia się na podstawie średniego kosztu danej procedury z ostatnich 12 rozliczonych miesięcy lub w oparciu o wycenę przyjętą do rozliczania z Narodowym Funduszem Zdrowia),
- koszt leków przypisanych na pacjenta powiększonych o koszty apteki,
- do kosztów wytworzenia dolicza się narzut kosztów zarządu.

Wycenione koszty podlegają weryfikacji przez Dział Organizacji, Nadzoru, Statystyki i Analiz Medycznych pod kątem rozliczania danych świadczeń z NFZ oraz zatwierdzeniu przez dyrektora ds. świadczeń medycznych”.

Zasady zbycia aktywów trwałych, oddania ich w dzierżawę, użytkowanie lub użyczenie określone są uchwałą nr XVII/104/2012 Rady Powiatu w Brzozowie z dnia 16 marca 2012r. w sprawie określenia zasad zbycia, oddania w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Szpitala Specjalistycznego w Brzozowie Podkarpackie Ośrodka Onkologicznego im. Ks. M. B. Markiewicza, zgodnie z uregulowaniem i umocowaniem wynikającym z art.54 ust.2 ustawy o działalności leczniczej.

Celem wymienionych powyżej uregulowań jest, między innymi, zapewnienie prawidłowej realizacji świadczeń i zgodności dokumentowania transakcji zbycia z przepisami podatkowymi.

- **Procedury stosowanych zasad rachunkowości oraz obiegu i kontroli dokumentów**

Szpital dokłada należytej staranności w zakresie prowadzenia wszelkiej dokumentacji, jak również w uregulowania obrotu posiadany majątkiem i środkami finansowymi, zapewnienia optymalnego obiegu dokumentów.

Polityka (zasady) rachunkowości została wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 1 z dnia 04.01.2021., ostatnia zmiana wprowadzona została zarządzeniem Dyrektora nr 79/22 z dnia 16.08.2022r.

Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych została wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 122 z dnia 11.10.2012r., ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem 133/19 z 13.11.2019r.

Instrukcja kasowa stanowi załącznik nr 11 do Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Instrukcja inwentaryzacyjna z 06.06.2005r. uzupełniana o zarządzenia określające termin, zakres i plany poszczególnych inwentaryzacji w poszczególnych latach.

Zasady przeprowadzania kontroli wewnętrznych określa rozdział V Zarządzenia nr 146/2021 z dnia 31.12.2021 w sprawie procedur kontroli zarządczej.

- **Weryfikacja kontrahentów**

Podstawową formą weryfikacji kontrahentów jest wyłonienie danego dostawcy w drodze przetargu. Drugą podstawową formą jest biała lista podatników VAT, tj. wykaz przedsiębiorców, który umożliwia sprawdzenie, czy podatnik jest czynnym płatnikiem VAT oraz jego numerów rachunków bankowych zarejestrowanych i potwierdzonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Ponadto sposobem stosowanej weryfikacji jest również mechanizm podzielonej płatności (MPP). Jest to narzędzie zwiększające stabilność i bezpieczeństwo obrotu. Dodatkowo w przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych do weryfikacji kontrahentów stosowane jest VIES.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

W zakresie kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Szpital podejmuje starania mające na celu wyjaśnienie ewentualnych omyłek w przekazywanych informacjach oraz we wszelkich nałożonych obowiązkach podatkowych dostarcza terminowe informacje, deklaracje, zeznania itp.

Szpital w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji

o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

W okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową Szpital realizował spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Szpitala z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem był Szpital w okresie obejmującym niniejszy dokument, tzn.:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
- podatku dochodowego od osób prawnych (podatnik, płatnik);
- podatku od towarów i usług (podatnik);

Szpital w dniu 19 stycznia 2021r. złożył do Podkarpackiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie wniosek w sprawie ograniczenia zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu zaliczenia do przychodu niezapłaconych w terminie 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego w fakturze, zobowiązań wobec dostawców. Postępowanie w niniejszej sprawie zostało jednak umorzone.

Ponadto, w ciągu 2021r. Szpital zapłacił 3 364 723,28 zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za lata 2013-2015 od wynagrodzeń pracowników z tytułu świadczenia przez nich usług medycznych w oparciu o zatrudnienie przez podmiot trzeci. Z ww. kwoty, kwota 1 959 847,37 zł dotyczyła składek, które powinny być sfinansowane przez pracownika. Według indywidualnej interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej od składek zapłaconych za pracowników Szpital powinien wystawić pracownikom/kontraktowcom informację podatkową PIT-11 za 2021r. Jednakże Szpital złożył do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie skargę, wskutek której uchylono niniejszą interpretację, jednocześnie nie wykazał w PIT-11 za 2021r. przychodu z tytułu składek ZUS zapłaconych za pracowników z tytułu świadczenia usług medycznych w ramach prowadzonej działalności. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej złożył od niniejszego wyroku skargę, stąd Szpital oczekuje na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Z opóźnieniem została złożona informacja dotycząca zaraportowania schematów podatkowych za okres od 01.11.2018r. do 31.03.2020r. w zakresie MDR-1 oraz za lata 2018r. i 2019r. w zakresie MDR-3. Informacje te zostały złożone: MDR-1 w dniu 15.04.2022r.,

uzupełnienie MDR-1 w dniu 28.04.2022r., MDR-3 za 2018r. i 2019r. w dniu 25.05.2022r. wraz z czynnym żalem złożonym Naczelnikowi Podkarpackiego Urzędu Skarbowego w dniu 14.04.2022r.

Do najczęściej składanych korekt deklaracji należą korekty JPK VAT. Przyczynami konieczności sporządzania korekt są: niewłaściwy okres zadeklarowania podatku z powodu późnego otrzymania dokumentu sprzedaży/zakupu, zastosowanie błędnej ceny, zastosowanie błędnej stawki podatku VAT, przypisanie błędnego kodu GTU.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

Bilans Szpitala na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę 116 681 059.35 zł, co wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Szpitala, sporządzonego za okres 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021 r.

W przedmiotowym roku podatkowym Szpital nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT.

Szpital wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie podjął, ani nie planował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala.

6. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

Szpital w roku 2021 nie występował z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,

- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej,
- opinii statystycznej przez Główny Urząd Statystyczny,
- uprzedniego porozumienia cenowego,
- opinii zabezpieczającej.

Jednakże Szpital składał następujące wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych:

- Wniosek z 07.01.2021r. o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dot. płacenia CIT przy osiągnięciu straty podatkowej. Uzupelnienie wniosku na wezwanie z dnia 15 marca 2021r. Dyrektor KIS wydał interpretację przepisów dotyczącą ww. wniosku w dniu 18 czerwca 2021r.
- Wniosek o zmianę interpretacji indywidualnej z dnia 10 listopada 2021r. dotyczący braku obowiązku wystawiania PIT-11 z tytułu odprowadzenia za pracowników zatrudnionych za pośrednictwem podmiotu trzeciego zaległych składek ZUS. Odpowiedź Dyrektora KIS z dnia 26.11.2021, wpłynęła 01.12.2021 – odmowa zmiany interpretacji.
- Ponowny wniosek o wydanie interpretacji dotyczący powstania przychodu z tytułu zapłaty składek ZUS z 15.12.2021r.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r., Szpital nie dokonywał rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

V. Publikacja

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Celem wykonania powyższego, niniejsza informacja została zamieszczona w dniu 16.11.2022r. na stronie internetowej Szpitala: <https://szpital-brzozow.pl/>.

Informacja o publikacji realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca

2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Szpitala.