

DP.I. 0913-5/10

Zielona Góra 9 kwietnia 2010 r.

Pan
Waldemar Taborski
Dyrektor
Szpitala Wojewódzkiego
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Im. Karola Marcinkowskiego
w Zielonej Górze.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno-Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego, działając na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego, przeprowadził w Szpitalu Wojewódzkim Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej *im. Karola Marcinkowskiego* w Zielonej Górze kontrolę kompleksową w zakresie: realizacji zadań statutowych w tym dostępności i poziomu udzielanych świadczeń medycznych, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej za 2009 r.

Kontrola prowadzona była w dniach od 11 lutego do 26 marca 2010 r. na podstawie upoważnień Nr 13/2010, 14/2010, 15/2010 z dnia 03 lutego 2010 r. podpisanych przez Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego Andrzeja Świdra. Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu Andrzeja Świdra. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole DP.I.0913-5/2010 podpisanym przez kontrolujących i Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze w dniu 26 marca 2010 roku.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała większych nieprawidłowości w funkcjonowaniu i realizacji zadań statutowych przez Szpital w 2009 r. mimo że działalność finansowa Szpitala za 2009 rok (na dzień zakończenia kontroli 26 marca 2010 roku trwały jeszcze końcowe rozliczenia finansowe Szpitala z NFZ) zamknęła się stratą w wysokości około (-) 3 263 tys. zł.

W zakresie realizacji zadań statutowych w tym dostępności i poziomu udzielanych świadczeń medycznych.

Do realizacji zadań statutowych SWSPZOZ w Zielonej Górze w ramach umów o pracę na dzień 31.12.2009 roku zatrudniał 1 281 osób, w tym:

- lekarze i inny wyższy personel wyższy medyczny - 154 osób,
- pielęgniarki, położne i inny średni personel medyczny - 823 osób,
- salowe, sanitariusze, rejestratorzy i inny niższy personel medyczny - 112 osób,
- personel administracji - 107 osób,
- personel obsługi - 85 osób.

Ponadto do realizacji zadań statutowych SWSPZOZ w Zielonej Górze w 2009 roku, w ramach umów cywilno-prawnych (umowy kontraktowe) o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne, zatrudniał na dzień 31.12.2009 rok 150 osób. Najwięcej umów cywilno-prawnych Szpital zawarł na oddziałach: Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, Nefrologii ze Stacją Dializ oraz Chirurgii Ogólnej, Onkologicznej i Naczyń.

W 2009 roku SWSPZOZ w Zielonej Górze do prowadzenia działalności leczniczej na 22 oddziałach wykorzystywał 766 łóżek, przy czym w trakcie roku liczba łóżek na oddziałach ulegała zmianom. Z dniem 01.04.2009 r. zmniejszono liczbę łóżek na Oddziale Chirurgii Ogólnej z 72 do 61, na Oddziale Zakaźnym z 37 do 33, na Oddziale Okulistyki z 27 do 25. Z dniem 01.04.2009 r. zwiększono liczbę łóżek w Zakładzie Rehabilitacji z 21 do 22. Ogółem Szpital do prowadzenia działalności leczniczej w 2009 roku wykorzystywał średnio 766 łóżek, przy czym liczba leczonych wyniosła 41 842 chorych, średni pobyt chorego w szpitalu 4,61 dnia.

W Szpitalu prowadzona jest ewidencja pacjentów oczekujących na wykonanie zabiegu w poszczególnych oddziałach i poradniach. Na dzień 31.12.2009 r. czas oczekiwania na wybranych oddziałach przedstawiał się następująco:

- Oddział Nefrologii, oczekujących 50 osób, czas oczekiwania 32 dni,
- Oddział Onkologii, oczekujących 93 osoby, czas oczekiwania 32 dni,
- Oddział Chirurgii Ogólnej, oczekujących 206 osób, czas oczekiwania 168 dni,
- Oddział Neurochirurgii (zabiegi związane z operacją kręgosłupa), 101 oczekujących, czas oczekiwania 210 dni,
- Oddział Ortopedii (endoprotezoplastyka stawu biodrowego), oczekujących 283 osoby, czas oczekiwania 904 dni,
- Oddział Okulistyki (operacja zaćmy), oczekujących 776, czas oczekiwania 187 dni.

W 2009 r. w poradniach szpitalnych przyjętych zostało 83 219 pacjentów, w tym: w poradni Ortopedyczno Urazowej - 9 314, Okulistycznej - 7 274, Onkologicznej Ogólnej - 7 872, Laryngologicznej - 5 462, Neurochirurgicznej – 4 873.

W izbach przyjęć Szpitala w 2009 r. udzielono konsultacji medycznych dla 30 366 pacjentów, w tym: na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym – 11 076, w Ambulatorium Chirurgicznym – 10 777, Okulistyce – 3 355.

SWSPZOZ w Zielonej Górze spełnia warunki wymagane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie zatrudnienia lekarzy do obsługi pacjentów oraz wyposażenia w specjalistyczny sprzęt medyczny wykorzystywany do udzielania świadczeń zdrowotnych odpowiednio do zakresu i rodzaju świadczeń przewidzianych w statucie, co potwierdzone zostało zawarciem umów z NFZ na świadczenie usług medycznych w 2009 r. Kontrakt roczny Szpitala z NFZ na sfinansowanie usług medycznych (po zmianach) na dzień 31.12.2009 r. wyniósł kwotę 160 108 794,00 zł. Rzeczywista wartość wykonanych usług medycznych przez Szpitala na dzień 31.12.2009 r. zamknęła się kwotą 168 956 893,50 zł. Na koniec grudnia NFZ z tytułu wykonanych przez Szpital usług medycznych zapłacił kwotę 167 772 228,49 zł. Szpital jest w trakcie uzgodnienia rozliczeń z NFZ z wykonanych ponad limitowych procedur medycznych w 2009 roku.

Zatrudnienie w Szpitalu.

Kontroli poddano obowiązek pracodawcy wynikający z art. 94 pkt 9a Kodeksu Pracy, nakładający na pracodawcę obowiązek prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników. Sprawdzono akta osobowe 20 losowo wybranych pracowników, (lekarza, asystenta medycznego, pielęgniarki, położną, pracownika obsługi, pracownika administracji,) zwracając szczególną uwagę na znajdujące się w aktach: umowy o pracę, aktualne badania lekarskie, szkolenia bhp. Kontrola stwierdziła, że akta osobowe pracowników prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika*, a w szczególności rozdziału 2, § 6 rozporządzenia (Dz. U. nr 62, poz. 285, z późn. zm). W kontrolowanych aktach osobowych wybranych pracowników stwierdzono aktualne badania lekarskie, czyli brak przeciwwskazań lekarskich do wykonywania pracy na zajmowanym stanowisku, jak również aktualne zaświadczenia o odbyciu szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy na zajmowanym stanowisku, co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. *w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy* (Dz. U. Nr 180, poz.1860 z późn. zm.), które obliguje pracodawcę do przeprowadzania szkoleń wstępnych i szkoleń okresowych z zakresu bhp.

Wynagrodzenia pracownicze.

Uchybień i nieprawidłowości nie wykazała kontrola w zakresie sprawdzenia zgodności zapisów w umowach o pracę, kartach wynagrodzeń i listach płac za miesiąc czerwiec 2009 roku. Naliczone i wypłacone wynagrodzenia są zgodne z wysokością określoną w dokumentach. Zawierają zapisy określające stanowisko pracownika, wysokość przyznanego wynagrodzenia zasadniczego, oraz dodatków z tytułu wysługi lat, dodatek funkcyjny, i inne dodatki zapisane w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Szpitala Wojewódzkiego SPZOZ w Zielonej Górze. Regulamin Wynagradzania został wprowadzony zarządzeniem nr 10 z dnia 12 kwietnia 2000 r. Wszelkie zmiany dotyczące zasad podziału środków przeznaczonych na wynagrodzenia osób zatrudnionych w Szpitalu Wojewódzkim SP ZOZ w Zielonej Górze (zgodnie a art. 59a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej tj. Dz. U. z 2007 r. nr 14, poz.89 ze zmianami), wprowadzane zostały Protokołem dodatkowym do Regulaminu Wynagradzania. Protokół podpisany został przez Dyrektora Szpitala i Zakładowe Organizacje Związkowe. Ostatni Protokół dodatkowy nr 9 z dnia 7 listopada 2008 r. do Regulaminu Wynagradzania, został wprowadzony zarządzenie nr 112/2008 r. Dyrektora Szpitala z dnia 7 listopada 2008 r. W planie finansowym na 2009 rok koszty wynagrodzeń (w tys. zł. brutto) wykonane zostały w wysokości 59 713 tys. zł. dla pracowników zatrudnionych na umowy o pracę oraz wydatkowana została kwota 22 859 tys. zł. na koszty zatrudnienia z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych, w tym za miesiąc czerwiec odpowiednio koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala wyniosły kwotę 4 916 tys. zł.

Urlopy wypoczynkowe.

Kontroli poddano również obowiązek pracodawcy wynikający z art.161 Kodeksu Pracy, który zobowiązuje pracodawcę do udzielenia pracownikowi urlopu wypoczynkowego w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo. Na dzień 31 grudnia 2009 r. wskaźnik wykorzystanie urlopów przez pracowników Szpitala wyniósł 95 %.

Delegacje i wyjazdy służbowe.

Zastrzeżeń nie budzą poddane kontroli delegacje i wyjazdy służbowe pracowników Szpitala oraz prowadzony przez Szpital ich rejestr. W roku 2009 wystawiono 241 delegacji, które dotyczyły wyjazdów służbowych związanych z realizacją zadań statutowych Szpitala. Koszty poniesione przez Szpital na wyjazdy służbowe pracowników w 2009 r. zamknęły się kwotą 26 512,86 zł są kosztami uzasadnionymi i uwzględnionymi w planach finansowych Szpitala.

Ryczałty samochodowe.

Przeprowadzona kontrola w zakresie rozliczania przez pracowników miesięcznych przyznanych ryczałtów samochodowych wykazała, że w Szpitalu przestrzegane jest Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz.271 z późn. zm.) oraz przestrzegane jest Zarządzenie nr 1 z dnia 5 stycznia 2009 roku Marszałka Województwa Lubuskiego określające zasady i czynności formalne związane z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego, oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym nie będącym własnością jednostki. Miesięczne koszty Szpitala z tytułu wypłaconych ryczałtów w 2009 r. wyniosły:

- w m-cu styczniu	- 802,00 zł,
- w m-cu lutym	- 539,44 zł,
- w m-cu marcu	- 962,37 zł,
- w m-cu kwietniu	- 614,18 zł,
- w m-cu maju	- 895,66 zł,
- w m-cu czerwcu	- 1 149,39 zł,
- w m-cu lipcu	- 1 130,81 zł,
- w m-cu sierpniu	- 978,39 zł,
- w m-cu wrześniu	- 904,16 zł,
- w m-cu październiku	- 1 334,16 zł,
- w m-cu listopadzie	- 1 473,16 zł,
- w m-cu grudniu	- 1 358,73 zł.

Podpisane umowy i dokumentacja finansowa związana z rozliczaniem miesięcznych ryczałtów samochodowych przez pracowników nie budzi zastrzeżeń, a wypłacone kwoty z tytułu przyznanych ryczałtów są zgodne ze złożonymi oświadczeniami przez ryczałtobiorców i nieprawidłowości w tym przedmiocie nie stwierdzono.

Gospodarka Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Do gospodarki finansowej ZFŚS prowadzonej przez SWSPZOZ w Zielonej Górze kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń. Przestrzegane są przez Szpital zasady tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady gospodarowania środkami Funduszu określone w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (j. t. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem nr 40 Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze z dnia 1.04.2001 r.

w sprawie wprowadzonego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Całkowita wielkość odpisu na ZFŚS na rok 2009 wyniosła kwotę 1 424 888,70 zł. W terminie do 31 maja 2009 r. na rachunek bankowy ZFŚS zgodnie z ustawą - powinna zostać przekazana kwota 1 068 666,53 zł. tj. 75% całkowitej kwoty odpisu. Kwotę tą SWSPZOZ przekazywał na konto w dniu 25.05.2009 r. (WB nr 125/2009). Pozostałą część - 25% kwoty odpisu przekazano na konto w dniu 30.09.2009 r. w wysokości 356 222,17 zł (WB nr 231/2009). Zgodnie z rocznym planem działalności socjalnej Szpitala środki Funduszu zostały przeznaczone na cele mieszkaniowe – pożyczki, na wypoczynek dla pracowników, zapomogi, na wypoczynek dla dzieci i młodzieży, na świadczenia pieniężne świąteczne. Rzeczywiste wykorzystanie Funduszu w 2009 r. wyniosło 1 601 808,89 zł. Na koncie funduszu socjalnego na dzień 31.12.2009 r. pozostała kwota 119 860,64 zł.

W zakresie gospodarki mieniem ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki środkami trwałymi Grupy VIII-sprzęt i aparatura medyczna.

Nieruchomości gruntowe SWSPZOZ w Zielonej Górze zgodnie z wypisem z Księgi Wieczystej zajmują powierzchnię 8,5751 ha.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. powierzchnia użytkowa (w m²) **mienia nieruchomości** Województwa Lubuskiego będącego w użytkowaniu Szpitala w Zielonej Górze wynosiła 45 948,47 m².

Na dzień 31 grudnia 2009 r. **wartość mienia nieruchomości** Województwa Lubuskiego będącego w użytkowaniu SWSPZOZ w Zielonej Górze wynosiła:

- wartość początkowa (w zł) - 38 282 945,75 zł,
- wartość netto (w zł) - 31 461 218,51 zł.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. w urządzeniach księgowych SWSPZOZ zarejestrowanych było 1158 pozycji środków trwałych z **Grupy VIII-sprzęt i aparatura medyczna** o wartości brutto 69 622 959,76 zł, w tym przychód wartości środków trwałych za rok 2009 na kwotę 18 306 602,70 zł. Umorzenia w tej grupie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009 r. wyniosły kwotę 34 407 603,36 zł. z tego amortyzacja roczna stanowiła kwotę 7 837 658,18 zł.

Nadzór nad prawidłowością gospodarowania mieniem dokonano poprzez kontrolę celowości i wielkości zakupu aparatury i sprzętu medycznego zakupionego przez Szpital w 2009 r. Powyższe procedury w Szpitalu uregulowane zostały zarządzeniem nr 63/2004 Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze z dnia 29 września 2004 roku *w sprawie zakupu, prowadzenia dokumentacji technicznej, napraw i przeglądów aparatury i sprzętu medycznego*. Zarządzeniem nr 44/2009 Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze wprowadzone zostały wnioski o zakup aparatury i sprzętu medycznego, powołano komisję do spraw aparatury medycznej, która ocenia hierarchię potrzeb i zakupów. Stosując powyższe kryteria Szpital w Zielonej Górze w 2009 roku dokonał zakupu aparatury i sprzętu medycznego na

kwotę 17 436 319,64 zł. Szczegółowy wykaz zakupionej aparatury medycznej w 2009 roku z uwzględnieniem nazwy sprzętu medycznego, lokalizację jego zainstalowania i funkcjonowania (Oddział Szpitala), koszt zakupu oraz źródło finansowania przedstawiony został w protokole kontroli DP.I.0913-5/2010.

Zakup aparatury medycznej dla Szpitala dokonany został w oparciu o funkcjonujące w Szpitalu procedury i zasady wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Szpitala. Środki na jej zakup zabezpieczone zostały w zatwierdzonym na 2009 rok planie inwestycyjnym. Zakup aparatury dla Szpitala dokonany został z przestrzeganiem ustawy o zamówieniach publicznych.

Umowy wynajmu wolnych nieruchomości Szpitala w 2009 roku

Kontrola wykazała, że zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego Szpitala dokonywane jest na zasadach określonych w § 2 Uchwały Nr XVI/96/2000 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 kwietnia 2000 roku *w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości województwa lubuskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata*. Zgodnie z § 24 Statutu Szpitala wniesienie majątku do spółek lub fundacji wymaga zgody Organu Założycielskiego.

Zarządzeniem nr 7/2009 z dnia 3 lutego 2009 roku Dyrektor Szpitala wprowadził procedury związane z przeprowadzeniem konkursu ofert na wynajem nieruchomości na terenie Szpitala, które winna stosować i przestrzegać komisja konkursowa powołana przez Dyrektora Szpitala zarządzeniem nr 8/2009 z dnia 3 lutego 2009 roku. Załącznikiem nr 6 do Zarządzenia nr 124/2008 Dyrektora Szpitala z dnia 16 grudnia 2008 r. wprowadzony został katalog cen i kosztów jednostkowych minimalnych-netto do umów najmu na rok 2009 (za 1 miesiąc) na terenie SWSPZOZ w Zielonej Górze.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku Szpital posiadał 45 zawartych umów w przedmiocie wynajmu dla różnych podmiotów gospodarczych (głównie o medycznym charakterze działania) wolnych nieruchomości, zbędnych dla działalności statutowej Szpitala. Z tytułu zawartych umów w przedmiocie dzierżawienia pomieszczeń-okolo 1 654,06 m², powierzchni reklamowych oraz podobnych tytułów Szpital w Zielonej Górze osiągnął w 2009 roku przychody netto w kwocie 372 028,02 zł.

Do zawartych przez SWSPZOZ w Zielonej Górze umów kontrolujący nie wnieśli uwag. Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala przez zewnętrzne podmioty gospodarcze nie budzi zastrzeżeń.

Inwentaryzacja, likwidacje.

Inwentaryzacja.

W kontrolowanym okresie Szpital w Zielonej Górze przeprowadził inwentaryzację roczną składników aktywów i pasywów, zgodnie z Zarządzeniem Nr 123/2009 Dyrektora Szpitala

Wojewódzkiego SPZOZ w Zielonej Górze z dnia 28 października 2009 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników aktywów i pasywów w 2009 roku oraz powołania zespołów spisowych w celu jej przeprowadzenia. W § 3 w/w zarządzenia ustalone zostały zasady i techniki przeprowadzenia inwentaryzacji na rok kalendarzowy 2009. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w 2009 roku środków trwałych i majątku obrotowego powołanych zostało 6 zespołów spisowych dla których w § 5 zarządzenia określone zostały zadania spisowe. W § 8 i § 9 zarządzenia Dyrektora określone zostały dla zespołów spisowych terminy przeprowadzenia inwentaryzacji i określony został ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 138/2009 Dyrektora Szpitala w Zielonej Górze z dnia 9 listopada 2009 r. powołany został 2 osobowy zespół spisowy, który został zobowiązany do przeprowadzenia w dniach od 1 do 2 grudnia 2009 r. czynności inwentaryzacyjnych w Aptece Szpitalnej w przedmiocie inwentaryzacji rocznej produktów leczniczych, środków farmaceutycznych, dezynfekcyjnych, materiałów opatrunkowych.

Zarządzeniem nr 150/2009 Dyrektora Szpitala z dnia 4 grudnia 2009 r. powołany został 3 osobowy zespół spisowy w celu przeprowadzenia komisyjnej rewizji magazynu tj. ustalenia rzeczywistego zapasu alkoholu etylowego wg stanu na ostatni dzień 2009 roku w Aptece Szpitalnej. Komisja została zobowiązana do ustalenia rzeczywistego zapasu alkoholu etylowego wg stanu na ostatni dzień roku 2009 w dniu 31 grudnia 2009 roku.

Zarządzeniem Nr 49/2009 Dyrektora Szpitala z dnia 20 maja 2009 r. powołana została 4 osobowa Komisja Inwentaryzacyjna czuwająca nad prawidłowym przebiegiem inwentaryzacji rocznej.

Z przeprowadzonej w 2009 roku inwentaryzacji rocznej spisu z natury sporządzony został protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 31.XII.2009 roku. Jak wynika z protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej inwentaryzacją roczną spisu z natury objęto 95 obszarów spisowych Szpitala, w których dokonano inwentaryzację roczną środków trwałych. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w dniach od 31.10.2009 r. do 30.11.2009 r. stwierdzono w budynku brak środka trwałego: piec do spalania odpadów o numerze inwentarzowym 450-00-0753, wartości brutto 17 146,16 zł., zapis księgowy przyjęcia środka trwałego 01.01.1987 r.

Przeprowadzona inwentaryzacja roczna składników aktywów i pasywów w 2009 roku oraz powołanie zespołów spisowych w SWSPZOZ w Zielonej Górze jest zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.123), § 21 Statutu SWSPZOZ w Zielonej Górze oraz zarządzenia nr 75 Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowych i gospodarki materiałowej w SWSPZOZ w Zielonej Górze w celu jej przeprowadzenia w drodze spisu z natury.

Wyjaśnienia wymaga (na dzień zakończenia kontroli w Szpitalu sprawa była w trakcie wyjaśnienia) sprawa braku środka trwałego - pieca do spalania odpadów nr inwentarzowy 450-00-0753, wykazanego przez komisję inwentaryzacyjną jako niedobór środków trwałych.

Likwidacje w 2009 r.

Kontrola wykazała, że w 2009 roku Szpital w Zielonej Górze przeprowadził 237 likwidacji środków trwałych. Wartość brutto zlikwidowanych w 2009 roku środków trwałych, wyposażenia i materiałów wyniosła kwotę 4 054 565,22 zł. przy czym:

- wartość zlikwidowanych środków trwałych - 3 754 528,86 zł,
- wartość zlikwidowanych pozostałych środków trwałych - 300 036,36 zł.

Dokumentacja związana z przeprowadzonymi w 2009 roku likwidacjami-kasacjami nie budzi zastrzeżeń. Została sporządzona zgodnie z obowiązującymi procedurami, w oparciu o obowiązujące wewnętrzne akty prawne, komisyjne protokoły likwidacji sporządzone w oparciu o zapisy w orzeczeniach technicznych, opinie o przydatności i własne rozeznanie podpisane i zatwierdzone przez Kierownictwo Szpitala. Do przeprowadzonych likwidacji-kasacji zespół kontrolny nie wnosi zastrzeżeń.

Zamówienia publiczne.

W 2009 r. Szpital w Zielonej Górze, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku- Prawo zamówień publicznych, przeprowadził w sumie 80 postępowań przetargowych w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości 74 043 592,05 zł. netto. Szpital posiada wewnętrzne regulacje dotyczące stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych tj. Regulamin Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2008 Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze z dnia 24.01.2008 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

1. W Regulaminie Zamówień publicznych, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 9/2008, podano nieaktualną na dzień 7 stycznia 2010 r. podstawę prawną ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. tj. (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) zamiast prawidłowej (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.)
2. W postępowaniu przetargowym LT/07/2009 – Dostawa i instalacja tomografu komputerowego ,zgodnie z wyrokiem Krajowej Izby Odwoławczej nr KIO/UZP /765/09 z dnia 2 lipca 2009 r. Zamawiający został zobowiązany do dokonania powtórnej czynności oceny ofert i tak też postąpił. Nie dopełniono jednak wszelkich spraw formalnych w tym zakresie, ponieważ druki ZP-1, ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-22 i ZP-23 nie zostały podpisane przez osobę sporządzającą protokół a na drukach ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-20, ZP-22 i ZP-23 dodatkowo nie podano daty ich podpisania przez Kierownika zamawiającego lub osobę przez niego upoważnioną, informującej o dniu ich sporządzenia.

3. W postępowaniu przetargowym nr TT/283/2/2009 - Rozbudowa i modernizacja oddziału zakaźnego:

- w druku ZP-2 stanowiącym część protokołu z niniejszego postępowania nieprawidłowo ustalono równowartość w euro wartości szacunkowej zamówienia. Wartość szacunkowa wynosiła 743 680,81 zł netto. Przelicznik zgodny z rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro wynosił w owym okresie 3,8771. Stąd też wartość zamówienia w euro powinna wynosić 191 813,68 euro. W przytoczonym druku ZP-2 Zamawiający podał wartość zamówienia 128 622,12 euro.
- protokół wraz z załącznikami z niniejszego postępowania został podpisany przez Zastępcę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Technicznych Janinę Obworską w dniu 15.02.2010 r., podczas gdy postępowanie zostało zakończone podpisaniem umowy w dniu 15.10.2009 r. Jest to sprzeczne z zapisami art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), ponieważ protokół winien być sporządzany w trakcie prowadzenia postępowania.
- w dniu 09.09.2009 r. Zamawiający opublikował ogłoszenie nr 312568-2009 w Biuletynie Zamówień publicznych oraz opublikował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami na swojej stronie internetowej. Opublikowano również ogłoszenie na stronie BIP Szpitala i wywieszono na tablicy ogłoszeń. W SIWZ określono termin wykonania zamówienia w trzech etapach – zakończenie I etapu do dnia 15.11.2009 r., zakończenie II etapu do dnia 28.02.2009 r. i zakończenie robót do 30.04.2010 r. W ogłoszeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych datę zakończenia robót podano 30.04.2010 r. W ogłoszeniu opublikowanym w BIP Szpitala określono termin wykonania zamówienia w trzech etapach: zakończenie I etapu do dnia 15.11.2009 r., zakończenie II etapu do dnia 28.02.2009 r. i zakończenie robót do 30.04.2010 r. Ogłoszenie opublikowane na tablicy ogłoszeń zawiera informację o 2 etapach z których I powinien zakończyć się do 15.11.2009 r., II etap do 30.05.2010 r. Umowa zawarta z Wykonawcą określa wykonanie robót w 3 etapach: zakończenie I etapu do dnia 15.11.2009 r., zakończenie II etapu do dnia 28.02.2010 r. i zakończenie robót do 30.04.2010 r.

Według przedstawionych dokumentów, Zamawiający na etapie od wszczęcia postępowania do dnia otwarcia ofert nie poprawił w ogłoszeniach i treści SIWZ sprzecznych zapisów, dotyczących ilości etapów i dat ich zakończenia i następnie zawarł umowę z wybranym Wykonawcą. Taka praktyka jest sprzeczna z zapisami ustawy, ponieważ w myśl art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych postępowanie obarczone jest wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy w sprawie zamówienia publicznego. Dodatkowo na podstawie art. 146 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych umowa jest nieważna, ponieważ w postępowaniu o udzielenie zamówienia doszło do naruszenia przepisów określonych w ustawie, które miało wpływ na wynik tego postępowania.

4. W postępowaniu przetargowym nr ZA/4/450/09 – Sukcesywne dostawy sprzętu medycznego jednokrotnego użytku w załącznikach do protokołu z niniejszego postępowania w druku ZP-11 – oświadczenie Pana R.M. nie podano funkcji jaką ta osoba wypełniała na danym etapie postępowania. Część wykreśleń nastąpiła, jednak na podstawie rzeczzonego druku ZP-11 nie można w dalszym ciągu ustalić, czy Pan R.M. był biegłym, czy też inną osobą wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Gospodarka transportowa Szpitala.

Kontrolujący sprawdzili wewnętrzne uregulowania prawne dotyczące gospodarki transportowej oraz obsługi sprzętu z benzynowymi silnikami spalinowymi. Szpital w Zielonej Górze do wykonywania swoich zadań statutowych, według stanu na dzień 31.12.2009, posiadał 7 pojazdów samochodowych oraz urządzenia spalinowe: agregat prądotwórczy, kosiarki – samojezdną i żyłkową, pilarkę, nożyce do cięcia żywopłotu.

Wszystkie pojazdy samochodowe posiadały aktualne polisy ubezpieczeniowe w PTH i Hestii.

Szpital do prowadzenia pojazdów samochodowych zatrudniał w 2009 r. 16 kierowców.

Zarządzeniem nr 65/2009 r. z dnia 12 czerwca 2009 r. Dyrektor SWSPZOZ w Zielonej Górze ustalił zakładowe normy zużycia paliwa dla pojazdów samochodowych i posiadanego sprzętu spalinowego. Wprowadzone zarządzenie zawiera pewne nieścisłości:

- w § 1 zarządzenia, pkt 3. Volkswagen T5 - 1896 ccm – ustalono normę zużycia paliwa 9,4 l na 100 km, w pkt 6. Volkswagen T5 – 1896 ccm – ustalona została norma zużycia paliwa 9,3 l.

- w wykazie samochodów używanych przez Szpital wymienione zostały: Mercedes BENZ 208 D, i Mercedes VITO, w ustalonej normie zużycia paliwa zapisano Mercedes Sprinter, i Mercedes VITO.

Zakup paliw do eksploatowanych pojazdów dokonywany jest na stacjach paliw PKS w Zielonej Górze, który jako dostawca paliw (etylina i olej napędowy) wyłoniony został w przeprowadzonym przez Szpital przetargu, w wyniku czego podpisana została w dniu 28.01.2009 r. umowa nr NO/124/TA/24/09 , na okres 12 miesięcy.

Wyjazdy pojazdów samochodowych odbywają się na podstawie kart drogowych SM 101. Szpital prowadzi dla wszystkich samochodów miesięczne rozliczenie zużycia paliwa według ustalonych i wprowadzonych zarządzeniem norm zużycia paliwa. W wyniku analizy kart drogowych za styczeń dla samochodu Volkswagen Nr rej. FZ 72447 tzw. „karetka dializowa” stwierdzono, że w karcie drogowej SM101 nr 505961 wystawionej dnia 01.01. 2009 r. przejechane 240 km rozliczone zostało według normy 10 litrów ON/100 km, co jest niezgodne z ustaloną normą zużycia paliwa ustaloną przez Dyrektora Szpitala i wynoszącą dla tego samochodu 9,4 l ON/100 km. Z kolei w karcie drogowej nr 209318 z dnia 30.12.2009 r. dla tego samego samochodu przejechane kilometry zostały rozliczone

według normy zużycia paliwa 9,4 l ON/100 km, co jest zgodne z ustaloną normą. W okresie kontrolowanym samochód Volkswagen nr rej. FZ 72447 przejechał 75 170 km. W karcie drogowej nr 209350 wystawionej dnia 31.12.2009 r. dla samochodu Mercedes Benz nr rej.3780, w rubryce „norma zużycia paliwa na 100 km, brak jest zapisu normy.

Na podstawie dokumentów finansowo-księgowych i rozliczeń ustalono, że 2009 r. do pojazdów eksploatowanych przez SWSPZOZ zakupiono 40 210,45 litrów oleju napędowego na kwotę 147 851,92 zł. oraz 2 449,81 litrów etyliny na kwotę 9 931,07 zł.

W zakresie gospodarki finansowej.

Gospodarka Kasowa.

W wyniku kontroli kasy stwierdzono, że stan gotówki w kasie w kwocie 7 311,59 zł. był zgodny z saldami raportów kasowych: RK Nr 6 (raport kasowy środków pieniężnych konta podstawowego) ze stanem środków 4 442,45 zł. oraz RK Nr 3 (raport kasowy środków konta ZFŚS) ze stanem środków 2 869,14 zł. Zarządzeniem Nr 10/2007 Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze z dnia 31 stycznia 2007r. ustalony został niezbędny zapas pogotowia kasowego w kasie Szpitala w wysokości 10 000,00 zł. Szpital na zakończenie roku obrachunkowego przeprowadził w dniu 31.XII. 2008 roku inwentaryzację druków ścisłego zarachowania i gotówki w Kasie. W aktach osobowych kasjerki Szpitala znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, pieniądze i inne wartości Szpitala znajdujące się w Kasie.

Kontrolą objęto obrót na rachunkach bankowych, sposób ewidencjonowania operacji oraz ciągłość sald na podstawie wyciągów bankowych oraz załączonych do nich poleceń przelewów, czeków gotówkowych i innych dokumentów stanowiących dowody obrotów środkami na rachunkach bankowych. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. W okresie objętym kontrolą SWSPZOZ w Zielonej Górze rachunek bankowy prowadzony przez Kredyt Bank S.A. Oddział KB S.A. w Zielonej Górze na podstawie podpisanych umów rachunku bankowego:

- rachunek konta podstawowego nr 91 1500 1810 1218 1001 2860 0000 ze stanem środków na dzień 02/02/2010 według wyciągu bankowego Nr 3/2010 2 – 127 300,38 zł.,
- rachunek środków ZFŚS nr 36 1500 1810 1218 1001 2873 0000 ze stanem środków na dzień 08/02/2010 według wyciągu bankowego Nr 13/2010 – 92 151,06 zł.

Stany środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach Szpitala w Zielonej Górze są zgodne z dokumentami źródłowymi zaewidencjonowanymi w urządzeniach księgowych Szpitala. Do prowadzonej przez SWSPZOZ w Zielonej Górze gospodarki kasowej, gospodarki środkami pieniężnymi prowadzonymi przez Kasę Szpitala i Kredyt Bank S.A. oraz prowadzonej w tym celu dokumentacji i ewidencji operacji finansowo-księgowych, kontrola nie wnosi zastrzeżeń.

Plan finansowy.

Plan finansowy na 2009 rok został zatwierdzony przez Dyrektora SWSPZOZ w Zielonej Górze, po wyrażeniu pozytywnej opinii przez Radę Społeczną SWSPZOZ w Zielonej Górze, Uchwałą Nr 6/2008 z dnia 26 marca 2009 roku. Do tego czasu SWSPZOZ w Zielonej Górze działalność statutową prowadził w oparciu o prowizorium planu finansowego na 2009 rok, na mocy Uchwały nr 20/2008 Rady Społecznej SWSPZOZ z dnia 19 grudnia 2008 roku. Zatwierdzony plan finansowy Szpitala ogółem po stronie przychodów i kosztów opiewał na kwotę 141 969 000,00 zł, z tego plan przychodów z NFZ na kwotę 134 669 000,00 zł. Uchwałą Nr 17/2009 Rady Społecznej SWSPZOZ w Zielonej Górze z dnia 8 października 2009 roku pozytywnie zostały zaopiniowane zmiany do planu finansowego na 2009 rok. Plan finansowy SWSPZOZ w Zielonej Górze, po uwzględnieniu zmian (zwiększenie przychodów i kosztów Szpitala na 2009 r.) został zatwierdzony na kwotę 164 027 000,00 zł, w tym przychody z NFZ 156 000 000,00 zł. Przychody ogółem za okres I-XII 2009 r. wykonane zostały w kwocie 167 356 000,00 zł. tj.102,0% wykonania planu finansowego. Sprzedaż usług medycznych do NFZ została zafakturowana w miesiącu grudniu w wysokości rzeczywistego wykonania usług. Przychody ze sprzedaży usług medycznych w stosunku do wykonania w analogicznym okresie roku ubiegłego wzrosły o 11,6%

Koszty ogółem za okres I-XII wykonane zostały na kwotę 170 619 000,00 zł. tj.104,0% wykonania planu finansowego za rok 2009 r. Analizując koszty rodzajowe Szpitala za 2009 r. zauważalne jest wyższe od zakładanych wykonanie kosztów w pozycji zakup paliwa, przekroczenie o 21,5%, według wyjaśnień spowodowane zwiększonym zakresem świadczonych usług medycznych (kontrakt podpisany z NFZ) dotyczących przewozów karetką „N”. W stosunku do planu w kosztach rodzajowych nastąpiło przekroczenie w zakresie zużycia energii o 3,6%. W kosztach rodzajowych istotne przekroczenie nastąpiło w usługach obcych medycznych o 9,5% oraz w wynagrodzeniach o 6,3%. Wysokość powyższych kosztów wynika z ilości leczonych pacjentów i zastosowanych procedur medycznych, związanych z realizacją kontraktów na leczenie pacjentów oraz zabiegów ratujących życie. Koszty usług medycznych obcych w stosunku do listopada ubiegłego roku wzrosły o 42,0%.

Wynik finansowy na działalności ogółem za okres od I do XII 2009r zamknął się stratą w kwocie 3 263 000,00 zł. Według wyjaśnień Kierownictwa Szpitala strata spowodowana jest tym, że przychody z NFZ nie obejmują rzeczywistego stanu wykonania procedur medycznych przez oddziały Szpitala i poradnie, aktualnie szacunkowo wykonane usługi ponad limit wynoszą około 14 milionów zł. Wykonanie usług ponad limity wynikające z podpisanych umów uniemożliwiają rozliczenia całości wykonanych przez Szpital świadczeń medycznych.

Należności i zobowiązania.

Na dzień 31.12.2009 r. należności ogółem brutto Szpitala wynosiły 18 903 tys. zł. z tego:

1. Z tytułu dostaw i usług - 16 970 tys. zł, w tym: NFZ - 16 238 tys. zł, ZOZ – 46 tys. zł, leczenie osób fizycznych – 479 tys. zł, pozostali kontrahenci – 207 tys. zł.
2. Pozostałe - 1 933 tys. zł, w tym: rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS - 1 893 tys. zł, należności dochodzonych na drodze sądowej - 30 tys. zł, inne należności – 10 tys. zł.

Na dzień 31.12.2009 r. zobowiązania ogółem brutto Szpitala wynosiły 36 598 tys. zł, w tym wymagalne 4 604 tys. zł, z tego:

1. Zobowiązania wobec pracowników (zakładowy fundusz płac i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) - 4 635 tys.zł.
2. Zobowiązania publiczno-prawne - 2 480 tys.zł.
3. Zobowiązania z tytułu leków i materiałów medycznych - 4 540 tys.zł, wymagalne -1 655 tys.
4. Zobowiązania z tytułu zakupu sprzętu medycznego - 1 644 tys.zł, wymagalne - 898 tys.
5. Zobowiązania z tytułu dostaw energii, gazu - 148 tys.zł, wymagalne - 141 tys.
6. Zobowiązania z tytułu środki trwałe w budowie - 167 tys.zł, wymagalne - 85 tys.
7. Pozostałe zobowiązania z tytułu prowadzonej dział. -22 984 tys.zł, wymagalne - 1 825 tys.

Kontrola nie wykazała istotnych uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kontrolowane księgi rachunkowe oraz dowody księgowo są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przedstawiając Panu Dyrektorowi powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli zalecam wyeliminować w dalszej pracy uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w okresie kontrolowanym w prowadzonej działalności statutowej Szpitala w Zielonej Górze. Jednocześnie informuję, że Pana pismo z dnia 02 kwietnia 2010 r. znak DN-07/62/10, dotyczące przeprowadzonej kontroli kompleksowej zakończonej protokołem Nr DP.I.0913-5/2010, informujące o podjętych już czynnościach związanych z wyeliminowaniem niektórych uchybień i nieprawidłowości w działalności Szpitala za 2009 roku stanowić będzie integralną część dokumentacji związanej z przedmiotową kontrolą. Zgodnie z obowiązującymi procedurami wystąpienie pokontrolne zawiera wszystkie ustalone przez kontrolę uchybienia i nieprawidłowości, w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne proszę ustosunkować się więc do tych zaleceń na które brak jest w Pana piśmie.

1. Przedstawić koncepcję Szpitala dotyczącą skrócenia średniego czasu oczekiwania pacjentów na wykonanie niektórych zabiegów medycznych, wykonywanych przez specjalistyczne oddziały szpitalne.
2. Przy udzielaniu zamówień publicznych przez Szpital usunąć uchybienia wykazane w kontroli m.in.:
 - uaktualnić podstawy prawne w obowiązujących aktach wewnętrznych,
 - wypełniać druk ZP-11 w taki sposób, aby widoczna była funkcja pełniona przez osobę składającą oświadczenie na danym etapie postępowania,
 - w trakcie tworzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zachować szczególną staranność w zakresie wymaganych podpisów i dat,
 - wartość szacunkową zamówienia ustalać zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług,
 - wyeliminować nieprzejrzysty sposób nadawania numerów poszczególnym zarządzeniom,
 - wszczynać postępowania przetargowe dla których Główny Księgowy potwierdza zabezpieczenie środków finansowych na realizację przedmiotu zamówienia,
 - w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz prowadzonej wszelkiego rodzaju korespondencji z tym związaną, podawać zarówno podstawę faktyczną jak i prawną wykonywanych czynności,
 - wypełniać wszystkie druki stanowiące załącznik do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 22 października 2008 r., Nr 188, poz.1154), aby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odbywało się zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.)
3. Uporządkować i zaktualizować wewnętrzne akty prawne związane z gospodarką samochodową Szpitala.
4. Wyjaśnić niedobór środka trwałego – pieca do spalania odpadów o numerze inwentarzowym 450-00-0753, wykazanego jako niedobór środka trwałego w przeprowadzonej w Szpitalu inwentaryzacji rocznej,
5. W związku z osiągnięciem przez Szpital za okres kontrolowany ujemnego wyniku finansowego strata w kwocie około 3 263 tys. zł. proszę o przedstawienie programu naprawczego mającego na celu przywrócenie równowagi finansowej jednostki.
6. Usunąć inne niedociągnięcia i uchybienia wykazane w protokole.

Uprzejmie proszę o informację o sposobie realizacji powyższych zaleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marcin Jabłoński

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Ochrony Zdrowia
3. a/a