



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Zdrowia

KZD.411.002.01.2016

R/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

R/16/001 - Opieka zdrowotna nad dziećmi i młodzieżą

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia

Kontrolerzy

1. Hanna Hawrylik, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KZD/14/2016 z dnia 17 sierpnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 1-2)

2. Lila Gniadek, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KZD/15/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 3-4)

Jednostka
kontrolowana

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. „Dzieci Warszawy” w Dziekanowie Leśnym, ul. M. Konopnickiej 65, Dziekanów Leśny, 05-092 Łomianki (dalej: SZPZOZ lub Zespół)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Robert Lasota, Dyrektor SPZOZ

(dowód: akta kontroli, str. 18-21)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Zespół na ogół prawidłowo realizował zadania w zakresie opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą, spełniając wymogi Narodowego Funduszu Zdrowia dotyczące udzielania świadczeń adresowanych do populacji osób w wieku rozwojowym. Podjęto również próbę rozszerzenia działalności leczniczej poprzez utworzenie Centrum Leczenia Mukowiscydozy, a także realizowano działania restrukturyzacyjne w celu racjonalizacji kosztów działalności polegające na likwidacji nierentownych poradni i redukcji zatrudnienia.

Działania w celu zrównoważenia budżetu były jednak niewystarczające. Wprawdzie Zespół zakończył rok 2015 zyskiem netto wynoszącym 9.465,8 tys. zł, ale nie świadczy to o trwałej poprawie sytuacji finansowej placówki. Działalność operacyjna i finansowa przyniosła straty, w wysokości odpowiednio 3.299,3 tys. zł i 850,3 tys. zł. Ponadto zadłużenie, na koniec lipca 2016 r., wynosiło 31.994,6 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne 5.401,9 tys. zł. Obecna, trudna sytuacja finansowa Zespołu jest przede wszystkim konsekwencją niepokrytej straty z lat ubiegłych, która na koniec 2015 r. wyniosła 59.275,7 tys. zł¹. Sytuację finansową Zespołu, w 2015 r., poprawił zysk netto osiągnięty w ramach pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 3.543,6 tys. zł oraz zysk wynikający ze zdarzeń nadzwyczajnych w wysokości 10.071,8 tys. zł. Na koniec lipca 2016 r. Zespół osiągnął zysk netto w wysokości 1.730.464,74 zł.

Obecna sytuacja Zespołu utrudnia prawidłowe funkcjonowanie placówki i sprawowanie prawidłowej opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą.

Ponadto, ustalono m.in., że:

- nie podjęto skutecznych działań w celu odzyskania należności wymagalnych na drodze postępowania sądowego od osób prawnych i fizycznych,
- nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej naliczone odsetki od niezapłaconego podatku od nieruchomości, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu finansowym za 2015 r. nieprawidłowej kwoty umorzonych zaległości podatkowych, zysku nadzwyczajnego i wyniku finansowego,
- do kwietnia 2016 r. (włącznie) nie prowadzono oceny list oczekujących na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej,

¹ Według bilansu na dzień 31 grudnia 2015 r.

- nie przestrzegano postanowień ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych² przy zawieszeniu tworzenia ZFŚS w latach 2015–2016,
- nie dokonywano bieżącej aktualizacji harmonogramów, stanowiących załączniki do umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie personelu medycznego udzielającego świadczeń oraz wykorzystywanej aparatury medycznej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym (zwany dalej również „Zespołem”), jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej³, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego⁴ pod nr KRS: 0000072265. Podmiotem tworzącym Zespół jest Samorząd Województwa Mazowieckiego⁵. Celem działalności Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych dzieciom i młodzieży oraz zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne⁶. Zespół prowadzi działalność leczniczą na podstawie wpisu w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod nr księgi 000000007714 prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego.

1. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym

Opis stanu faktycznego

Zespół użytkuje, na podstawie umowy użyczenia z dnia 10 grudnia 1998 r. zawartej z Kampinoskim Parkiem Narodowym (dalej KPN), grunt w Dziekanowie Leśnym o łącznej powierzchni 15 ha 2.736 m² (działki nr 2/258 o pow. 9,0895 ha, 12/266 o pow. 1,0808 ha i 13/265 o pow. 5,1033 ha), na którym posadowione są zabudowania szpitalne, budynki mieszkalne i usługowe oraz inne budowle niekubaturowe. KPN oddał w bezpłatne używanie przedmiotowy grunt na okres 25 lat, w celu wykonywania przez Zespół jego zadań statutowych, grunt stanowił wówczas własność Skarbu Państwa i pozostawał w trwałym zarządzie Kampinoskiego Parku Narodowego⁷.

(dowód: akta kontroli, str. 1803-1809)

Z dniem wejścia w życie ustawy⁸ z dnia 18 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o ochronie przyrody oraz innych ustaw⁹, parki narodowe będące państwowymi osobami prawnymi nabyły z mocy prawa prawo użytkowania wieczystego nieruchomości, oddanych dotychczas w trwały zarząd parków narodowych będących państwowymi jednostkami budżetowymi oraz własność położonych na tych nieruchomościach budynków i innych urządzeń i lokali.

Na mocy ostatecznej decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 35/KPN/2013 z dnia 29 maja 2013 r. Kampinoski Park Narodowy nieodpłatnie nabył z dniem 1 stycznia 2012 r. prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Skarbu Państwa (działki nr 2/258 o pow. 9,0895 ha, 12/266 o pow. 1,0808 ha i 13/265 o pow.

² Dz. U. z 2016 r. poz. 800.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1638.

⁴ Prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

⁵ Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dziekanowie Leśnym został utworzony przez Samorząd Województwa Mazowieckiego uchwałą nr 90/01 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 29 października 2001 r.

⁶ Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym z dnia 23 czerwca 2014 r. w strukturze organizacyjnej Zespołu wyodrębniono: I. Pion Zabiegowy składający się z: 1) Oddziału Chirurgii, 2) Oddziału Laryngologii, 3) Bloku Operacyjnego, 4) Centralnej Sterylizatorni, 5) Poradni Chirurgicznej, 6) Poradni Laryngologicznej, 7) Poradni Audiologiczno - Foniatrycznej, 8) Centrum Leczenia Kamicy. II. Pion Zachowawczy Oddziału Pediatrii I składający się z: 1) Oddziału Pediatrii I, 2) Pododdziału Endokrynologicznego, 3) Pododdziału Alergologicznego, 4) Poradni Endokrynologicznej, 5) Poradni Alergologicznej, 6) Poradni Pulmonologicznej. III. Pion Zachowawczy Oddziału Pediatrii Nr II składający się z: 1) Oddziału Pediatrii II, 2) Poradni Neurologicznej, 3) Poradni Chorób Zakaźnych, 4) Poradni Okulistycznej. IV. Pion Rehabilitacyjny składający się z: 1) Oddziału Rehabilitacji, 2) Pododdziału Rehabilitacji Neurologicznej, 3) Oddziału Rehabilitacji Diennej, 4) Zakładu Rehabilitacji Leczniczej, 5) Poradni Rehabilitacyjnej. V. Pion Pomocniczy składający się z: 1) Oddziału Anestezjologii, 2) Izby Przyjęć, 3) Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej, 4) Pracowni Serologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi, 5) Zakładu Diagnostyki Obrazowej, 6) Apteki Szpitalnej. VI. Centrum Leczenia Mukowiscydozy z Oddziałem Mukowiscydozy i Poradnią Leczenia Mukowiscydozy.

⁷ Teren na którym posadowione są budynki Zespołu został włączony w granice KPN w momencie powstania parku, tj. 16 stycznia 1959 r. Większość budynków powstała jeszcze przed powstaniem KPN.

⁸ Ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

⁹ Dz. U. Nr 224, poz. 1337, który wygasł z dniem 31 grudnia 2015 r.

5,1033 ha). Decyzja ta stanowiła podstawę do dokonania wpisu do księgi wieczystej¹⁰ oraz ewidencji gruntów i budynków prawa użytkowania wieczystego.

(dowód: akta kontroli, str. 1953-1984)

Uregulowanie własności nieruchomości pozwoliło podjąć prace zmierzające do zrzeczenia się prawa użytkowania wieczystego i własności budynków. Na wniosek KPN Burmistrz Łomianek, działając na podstawie art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹¹ oraz art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹², dokonał podziału działek położonych w Dziekanowie Leśnym i decyzją z dnia 19 listopada 2014 r., sygn. RGG.6831.23.2014 zatwierdził projekt geodezyjny podziału nieruchomości uregulowanej w księdze wieczystej nr WA4M/00439695/9¹³.

(dowód: akta kontroli, str. 1988-1989, 2005-2008, 2019-2021)

W dniu 15 października 2015 r. został podpisany list intencyjny pomiędzy Kampinoskim Parkiem Narodowym, Województwem Mazowieckim, Ministrem Środowiska, Starostą Warszawskim Zachodnim oraz Burmistrzem Miasta Łomianki, przy udziale Wojewody Mazowieckiego, w celu uregulowania stanu prawnego terenu szpitala w Dziekanowie Leśnym wraz z osiedlem mieszkaniowym przy jednoczesnym zachowaniu ochrony zasobów przyrodniczych Puszczy Kampinoskiej.

(dowód: akta kontroli, str. 1960-1967)

Minister Środowiska decyzją o sygn. DLP-III.201.55.2016.TC z dnia 19 października 2016 r. wyraził zgodę¹⁴ na zrzeczenie się przez Dyrektora KPN prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Skarbu Państwa i będących w użytkowaniu wieczystym KPN oraz własności budynków i budowli położonych na tych nieruchomościach¹⁵.

(dowód: akta kontroli, str. 2022-2028)

Uchwałą Nr 83/15/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 27 stycznia 2015 r. rozwiązano umowę użyczenia nr 1/17/012006/DL zawartą w dniu 17 stycznia 2006 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Samodzielnym Zespołem Publicznym Zakładów Opieki Zdrowotnej, której przedmiotem był nieruchomość zabudowana położona w Warszawie przy ul. Siennej 60 w Warszawie, oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 38 w obrębie ew. 6-01-06 o powierzchni 4.081 m², własność uregulowana w księdze wieczystej nr WA4M/00383193/2. Przedmiotową nieruchomość przekazano, w dniu 2 lutego 2015 r., protokołem zdawczo-odbiorczym do administrowania Mazowieckiemu Zarządowi Nieruchomości.

(dowód: akta kontroli, str. 1834-1843)

Wartość użytkowanych gruntów, budynków i budowli, w okresie objętym kontrolą, wyniosła 87.526.469,55 zł według stanu na początek 2015 r., 77.913.399,15 zł według stanu na koniec 2015 r., a według stanu na koniec lipca 2016 r. 33.372.663,63 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 1829-1831)

¹⁰ Założona została księga wieczysta nr WA4M/00439695/9, gdzie wpisano KPN jako użytkownika wieczystego oraz właściciela budynków i budowli.

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 23, ze zm.

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, ze zm.

¹³ W wyniku wydzielenia powstały między innymi działki ewidencyjne o numerach: działkę nr 2/258 podzielono na działki o nr ewid. 2/261, 2/262, 2/263 i 2/254, działkę nr ewid. 12/266 podzielono na działki o nr ewid. 12/268 i 12/269, działkę 13/265 podzielono na działki o nr ewid. 13/273, 13/274, 13/275, 13/276, 13/277, 13/278, 13/279 oraz działkę o nr ewid. 13/268 podzielono na działki o nr ewid. 13/271 i 13/272.

¹⁴ Procedowanie sprawy z wniosku KPN, dotyczącej zrzeczenia się prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym KPN oraz własności budynków i budowli, składających się na Zespół Szpitalny w Dziekanowie zostało zakończone w czasie prowadzenia czynności kontrolnych w Zespole.

¹⁵ Przedmiotowa dyspozycja była realizacją listu intencyjnego. Zrzeczenie się prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz własności budynków umożliwi przekazanie ww. nieruchomości do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa celem zagospodarowania, z zachowaniem ochrony zasobów KPN: 1) na rzecz Województwa Mazowieckiego, z przeznaczeniem na lecnictwo publiczne, zostaną przekazane działki o numerach ewid.: 2/262 o pow. 0,6096 ha (na której znajdują się studnie), 2/263 o pow. 5,1656 ha (zabudowana szpitalem), 12/268 o pow. 0,0722 ha i 13/273 o pow. 0,2604 ha (stanowiąca drogi wewnętrzne) oraz 13/274 o pow. 1,3983 ha (zabudowana garażami i magazynami); 2) na rzecz Starostwa Warszawskiego – Zachodniego zostanie przekazana działka nr ewid. 13/278 o pow. 1,1295 ha (zabudowana 3 budynkami wielorodzinnymi); 3) na rzecz Miasta i Gminy Łomianki zostaną przekazane działki o numerach ewid.: 2/252 o pow. 0,7760 ha (będąca drogą – ul. M. Konopnickiej), 13/271 o pow. 0,1880 ha (zabudowana oczyszczalnia ścieków), 13/276 o pow. 0,2306 ha (stanowiąca drogę wewnętrzną), 13/277 o pow. 0,3847 ha (zabudowana przedszkolem).

Uwagi dotyczące
badanej
działalności

Zespół nie został wyposażony przez podmiot tworzący w majątek trwały niezbędny do wykonywania zadań statutowych w drodze nieodpłatnego przekazania w użytkowanie nieruchomości, co naruszało postanowienia art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, który stanowił, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym lub zakupionym¹⁶.

Sekretarz Województwa Mazowieckiego wyjaśnił¹⁷, że przyczyną był brak tytułu prawnego do nieruchomości, który uniemożliwił realizację dyspozycji zawartej w art. 54 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. Podejmowane były działania mające na celu uregulowanie stanu prawnego nieruchomości i pozyskanie jej na rzecz Województwa Mazowieckiego.

Jak wyjaśnił Dyrektor KPN teren, na którym posadowione są budynki szpitala został włączony w granice KPN w momencie powstania parku, tj. 16 stycznia 1959 r., a większość obiektów budowlanych powstała jeszcze przed powstaniem KPN (w 1946 i w 1958 r.).

(dowód: akta kontroli, str. 1799-1802, 1862-1874)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Umowa użyczenia z KPN nie obejmowała znajdujących się na przedmiotowym gruncie zabudowań, w tym budynków szpitalnych wykorzystywanych do prowadzonej działalności leczniczej, budynków mieszkalnych i usługowych oraz innych budowli niekubaturowych. W § 1 tej umowy postanowiono, że status zabudowań szpitalnych określony jest odrębnie.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że zabudowania zostały przekazane Uchwałą Nr 90/01 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 21 października 2001 r., w której postanowiono, że „majątek przekształconych szpitali według spisu z natury sporządzonego na dzień przekazania staje się z dniem ich przekształcenia majątkiem Zespołu” (§ 4 ust. 2) oraz protokołem przekazania środka trwałego przez Skarbnika Województwa Mazowieckiego w dniu 30 listopada 2005 r.

(dowód: akta kontroli, str. 1799-1082, 1803-1822, 1947-1951)

Przekazana uchwała Nr 90/01 nie zawierała załącznika dotyczącego inwentaryzacji składników majątku trwałego w formie spisu z natury, sporządzonego w dniu przekazania majątku szpitala, w związku z przekształceniem Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. prof. J. P. Brudzińskiego w Dziekanowie Leśnym SPZOZ w Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Dzieci Warszawy. Do dnia zakończenia kontroli nie została odnaleziona dokumentacja dotycząca przekazania majątku trwałego. Bezskuteczna okazała się również weryfikacja dokumentacji dotyczącej przekształcenia w Archiwum Zakładowym Urzędu Marszałkowskiego.

(dowód: akta kontroli, str. 1799-1802, 1947-1951)

W ocenie NIK przedmiotowa umowa powinna regulować kwestię nie tylko bezpłatnego użyczenia gruntu ale również budynków i budowli na nim posadowionych, gdyż zgodnie z art. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁸, budynki i budowle są trwale związane z gruntem.

Dyrektor KPN poinformował że postanowienia § 1 umowy użyczenia w kwestii budynków odnoszą się do formy działalności szpitala i dotyczyły wszystkich budynków i obiektów budowlanych posadowionych w obrębie szpitala.

(dowód: akta kontroli, str. 1803-1809, 1953-1956)

2. Zespół ujmował w ewidencji bilansowej wartość użytkowanych gruntów, budynków i budowli, które nie stanowiły środków trwałych Zespołu w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹. I tak:

¹⁶ Art. 54 ust. 1 został zmieniony przez art. 1 pkt 28 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. (Dz. U. Nr 2016 poz. 960) o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw. Od dnia 15 lipca 2016 r. art. 54 ust. 1 zyskał brzmienie: „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje posiadanym mieniem”, co oznacza swobodę podmiotu tworzącego w zakresie formy wyposażania „swojego” samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w nieruchomości.

¹⁷ Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f) oraz art. 40 ust. 7 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677).

¹⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 290, ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

- według stanu na dzień 1 stycznia 2015 r., majątek trwały o wartości 87.526.469,55 zł, w tym grunty o wartości 53.132.301,58 zł, budynki o wartości 27.134.409,19 zł oraz budowle o wartości 7.259.758,78 zł;
- według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. majątek trwały o wartości 77.913.399,15 zł, w tym grunty o wartości 44.540.735,52 zł, budynki o wartości 26.634.029,53 zł oraz budowle o wartości 6.738.634,10 zł;
- według stanu na dzień 31 lipca 2016 r. majątek trwały o wartości 33.372,663,63 zł, w tym grunty o wartości 0,00 zł, budynki o wartości 26.634.029,53 zł oraz budowle o wartości 6.738.634,10 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 1829-1831)

Zmniejszenie wartości gruntów według stanu z początku 2015 r. na koniec roku wynikało z przekazania w dniu 1 lutego 2015 r. nieruchomości zabudowanej przy ul. Siennej 60 w Warszawie do administrowania Mazowieckiemu Zarządowi Nieruchomości, w związku z rozwiązaniem umowy użyczenia. W dniu 28 lutego 2015 r. z ewidencji bilansowej wyksięgowane zostały składniki majątkowe o łącznej wartości 9.696.648,90 zł, w tym grunty o wartości 8.591.566,06 zł, budynki o wartości 583.958,16 zł oraz budowle o wartości 521.124,68 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 1829-1853)

Podstawą ujęcia od 2005 r. w ewidencji bilansowej obcych składników majątkowych (tj. nieruchomości zabudowanych) było zalecenie Departamentu Nieruchomości i Infrastruktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego, zgodnie z wytycznymi Skarbnika Województwa Mazowieckiego (pismo z dnia 20 grudnia 2005 r. znak: NI.N.II.RN.0725-207/2005, a w załączeniu dokument PT przekazania - przyjęcia środków trwałych oraz zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia dla amortyzacji bilansowej).

(dowód: akta kontroli, str. 1810-1822, 1862-1870, 2731-2738)

Urząd Marszałkowski, po przeprowadzonej w 2015 r. kontroli. (Wystąpienie pokontrolne znak: KO-Z-I.1711.10.2015.WK z dnia 31 marca 2016 r.), zakwestionował ujmowanie w ewidencji księgowej i sprawozdaniu finansowym składników majątkowych będących w używaniu Zespołu na podstawie umowy użyczenia, które nie stanowią środków trwałych Zespołu, w rozumieniu art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Raport niezależnego biegłego rewidenta, opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Zespołu za okres od stycznia do grudnia 2015 r., również wskazywał, że umowa użyczenia nie może stanowić podstawy prawnej do wykazywania nieruchomości w ewidencji bilansowej jednostki.

(dowód: akta kontroli, str. 499-587, 1394-1404)

Zespół, realizując wniosek pokontrolny, przeksięgował w dniu 15 kwietnia 2016 r. wyłącznie wartość gruntów 44.540.735,52 zł z ewidencji bilansowej do pozabilansowej. W ewidencji bilansowej Zespołu nadal ujmowane były budynki i budowle, a koszty ich amortyzacji w okresie objętym kontrolą wyniosły łącznie 1.363.742,96 zł, w tym budynków 1.001.111,54 zł²⁰ i budowli 362.631,42 zł²¹.

(dowód: akta kontroli, str. 1823-1828, 1854-1861)

Zgodnie z przekazaną informacją Dyrektora KPN, nieruchomości gruntowe będące przedmiotem umowy użyczenia były ujmowane całościowo jako powierzchnia Kampinoskiego Parku Narodowego w ewidencji bilansowej KPN²², natomiast budynki posadowione na przedmiotowych gruntach nie były ujmowane w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli, str. 1985-2004)

Zdaniem NIK, do ujęcia składników majątkowych w ewidencji bilansowej i naliczania kosztów amortyzacji uprawniony był KPN, jako użytkownik wieczysty nieruchomości. Zespół powinien wprowadzić do ewidencji pozabilansowej wartość składników majątkowych, jako obce środki trwałe, zdefiniowane w ustawie o rachunkowości.

²⁰ W tym, w 2015 r. 653.973,76 zł, w 2016 r. (do 31 lipca) 347.137,78 zł.

²¹ W tym, w 2015 r. 230.310,35 zł, w 2016 r. (do 31 lipca) 132.321,07 zł.

²² W załączeniu jako potwierdzenie została przekazana kopia OT z dnia 24 marca 2011 r. przyjęcia na stan środków trwałych – gruntów wraz z wartością drzewostanu oraz wydruk z ewidencji księgowej.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że priorytetem był remont Pawilonu IVA, w których leczone będą dzieci na mukowiscydozę, a następnym etapem będzie kompleksowy remont Pawilonu nr III, który został wstrzymany z powodu planowanych zmian organizacyjnych w działaniu Pediatrii.

(dowód: akta kontroli, str. 166-167)

2.2. Stan sanitarno-epidemiologiczny Zespołu

W okresie od 1 stycznia 2015 do 31 lipca 2016 r. Zespół był kontrolowany przez 8 podmiotów zewnętrznych³¹, w tym PPIS, który przeprowadził łącznie 19 kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. 434 – 441; 197 - 213)

Podczas kontroli nie przedstawiono 8 protokołów z kontroli przeprowadzonych przez:

- PPIS w dniach: 24 kwietnia 2015 r., 26 maja 2015 r., 3 czerwca 2015 r., 28 kwietnia 2016 r., 17 maja 2016 r., 7 lipca 2016 r.,
- Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie w dniu 18 marca 2016 r.,
- Konsultanta Wojewódzkiego w dziedzinie pielęgniarstwa pediatrycznego w Pediatrii Ogólnej, Oddziału Pediatrii II, w dniu 29 czerwca 2015 r.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że pracownicy PPIS przebywając w Zespole w tych dniach nie pozostawili żadnych protokołów kontrolnych. Natomiast 3 czerwca 2016 r. wpłynęła Decyzja Nr HKN-15/16 dotycząca odpadów medycznych z terminem realizacji 31 grudnia 2016 r. Dyrektor Zespołu nie odniósł się do braku protokołów z kontroli przeprowadzonych przez Konsultanta Wojewódzkiego w dziedzinie pielęgniarstwa pediatrycznego i Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie.

(dowód: akta kontroli, str. 194 – 195B)

Kontrola kompleksowa przeprowadzona przez PPIS³², w okresie od 21 do 28 kwietnia 2015 r., wykazała m.in. że: pomieszczenia oddziałów szpitalnych utrzymane są w czystości, sprzątane i dezynfekowane według opracowanych procedur; postępowanie z odpadami medycznymi w miejscu ich wytwarzania jest zgodne z obowiązującymi przepisami; Szpital posiada Centralną Sterylizatornię wyposażoną w 2 przelotowe myjnie-dezynfektory³³, dwa przelotowe próżniowe autoklawy³⁴ oraz niskotemperaturowy sterylizator gazowy³⁵, w którym proces degazacji odbywa się automatycznie w aeratorze.

(dowód: akta kontroli, str. 197-213, 217-219)

W „Zawiadomieniu o stwierdzeniu istotnych uchybień w działalności Szpitala z dnia 15 czerwca 2015 r.” PPIS wykazał następujące uchybienia:

- w Izbie Przyjęć - popękana wykładzina podłogowa pod umywalką w pokoju lekarskim, co stanowiło naruszenie § 29 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 26 czerwca 2012 r. w sprawie szczególnych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, termin realizacji zgłoszony przez Szpital - 30 września 2015 r.,
- w izolatce Oddziału Pediatrii II brak umywalki w śluzie, baterii uruchamianej bez kontaktu z dłonią (bateria zwykła), natrysku, myjki dezynfektora, wentylacji wymuszonej na zasadzie podciśnienia, termin realizacji zgłoszony przez Szpital – 1 stycznia 2017 r.,
- w Magazynku mleka: ściany w miejscach nieobłożonych kafelkami wymagają odnowienia, termin realizacji zgłoszony przez Szpital - 30 sierpnia 2015 r.,
- w Oddziale Rehabilitacji brak kratki wentylacyjnej w kuchence dla rodziców – usterka usunięta,

³¹ Archiwum Państwowe w Warszawie (1), Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Powiecie Warszawskim Zachodnim (19), Konsultant Wojewódzki w dziedzinie pielęgniarstwa pediatrycznego (1), Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego (2), Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Warszawie (1), Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Warszawie (1), Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ (1), Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie (2).

³² W kontroli kompleksowej uczestniczyli pracownicy PPIS sekcji epidemiologii, higieny komunalnej, higieny pracy oraz sekcji żywności i żywienia.

³³ KEN2314 z 2008 r.

³⁴ CENTURY V-126 Z 2007 r. i 2008 r.

³⁵ EAGLE 3017 z 2008 r.

- w Oddziale Pediatrii II – w kuchence uszkodzona moskitiera w oknie, termin realizacji zgłoszony przez Szpital - 30 września 2015 r.,
- w Gabinetce Zabiegowym, Poradni Alergologicznej oraz w Pokoju Lekarskim Chorób Płuc i Gruźlicy, nie zabezpieczono warstwą akrylu wykładziny podłogowej, co stanowiło naruszenie przepisów § 27 ust. 1 i § 29 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 26 czerwca 2012 r., termin realizacji zgłoszony przez Szpital – sierpień 2016 r.
- Zgodnie z Protokołem kontroli PPIS z dnia 13 kwietnia 2016 r. uchybienia w Przychodni zostały usunięte.

(dowód: akta kontroli, str. 214-216)

Jak wyjaśnił Dyrektor Zespołu, tylko jedno zalecenie spośród wymienionych w „Zawiadomieniu o stwierdzeniu istotnych uchybień w działalności Szpitala” nie zostało dotychczas zrealizowane. Dotyczyło ono braku prawidłowego wyposażenia izolatki, a termin usunięcia tej nieprawidłowości określono na 1 stycznia 2017 r.

(dowód: akta kontroli, str. 194-195B)

Zgodnie z Protokołem Nr HKN 6030/28/16 z 4 maja 2016 r. w próbkę wody³⁶ stwierdzono przekroczenia manganu: 151 ug/l przy wartości dopuszczalnej 50 ul/l. Zespół zobowiązał się do podjęcia działań naprawczych polegających na napłukaniu złoża i ustawieniu pracy pomp studni, aby woda po zmieszaniu osiągnęła właściwy poziom manganu.

(dowód: akta kontroli, str. 213)

Kontrole przeprowadzone przez PPIS w dniach: 14 kwietnia 2016 r., 24 maj 2016 r. i 28 czerwca 2016 r. dotyczące systemu kontroli zakażeń szpitalnych i wdrożenia wytycznych Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Warszawie w sprawie rozprzestrzeniania się szczepów Klebsiella Pneumoniae, nie wykazały nieprawidłowości.

2.3. Stan i struktura zatrudnienia personelu medycznego i niemedycznego

Zatrudnienie na umowę o pracę w Zespole wynosiło 210 osób (198,42 etatu) na koniec 2015 r. i 203 osoby (193,42 etatu) na koniec lipca 2016 r. oraz 54 osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych na koniec 2015 r. oraz 50 na koniec lipca 2016 r.

W porównaniu do stanu na koniec 2014 r.³⁷ zatrudnienie na umowę o pracę zmniejszyło się o 42 osoby (o 39,88 etatu) na koniec 2015 r. i o 49 osób (44,88 etatu) na koniec lipca 2016 r. Odnotowano wzrost osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych z 50 na koniec 2014 r. do 54 osób na koniec 2015 r., tj. o 8%. Na dzień 31 lipca 2016 r. na podstawie umów cywilnoprawnych zatrudnionych było 50 osób.

W strukturze zatrudnienia personel medyczny³⁸ stanowił od 85,62% w 2015 r.³⁹ do 85,25% na koniec lipca 2016 r. Zatrudnienie personelu medycznego wynosiło:

- lekarze: 37 osób (30,54 etatu) na koniec 2015 r. i 33 osoby (28,84 etatu) na koniec lipca 2016 r., a na podstawie umów cywilno-prawnych: 31 osób na koniec 2015 r. i 28 osób na koniec lipca 2016 r., w tym m.in.:
- lekarze specjaliści: 31 osób (24,54 etatu) na koniec 2015 r. i 27 osób (22,84 etatu) na koniec lipca 2016 r., a na podstawie umów cywilno-prawnych: 30 osób na koniec 2015 r. i 27 osób na koniec lipca 2016 r.,
- lekarze rezydenci: 6 na koniec 2015 r. i 6 na koniec lipca 2016 r.,
- pielęgniarki: 80 osób (79,25 etatu) na koniec 2015 r. i 79 osób (78,25 etatu) na koniec lipca 2016 r., na podstawie umów cywilnoprawnych 1 osoba na koniec lipca 2016 r.

W strukturze zatrudnienia SZPZOZ personel niemedyczny stanowił od 17,15% w 2014 r. do 14,75% na koniec lipca 2016 r.

Zatrudnienie na umowę o pracę personelu niemedycznego wynosiło 31 osób (28,53 etatu) na koniec 2015 r. i 31 osób (28,53 etatu) na koniec lipca 2016 r. oraz na podstawie umów cywilnoprawnych: 22 osoby na koniec 2015 r. i 18 osób na koniec lipca 2016 r., w tym:

³⁶ Pobranej w dniu 15.03.2016 r. z SUW - po uzdatnieniu.

³⁷ Na koniec 2014 r. zatrudnienie na umowę o pracę wynosiło 252 osoby na 238,3 etatu.

³⁸ W strukturze zatrudnienia personel medyczny stanowił 82,85% na koniec 2014 r.

³⁹ 179 osób na 169,89 etatu.

- pracownicy administracyjni i techniczni: 23 osoby (21,03 etatu) na koniec 2015 r. i 25 osób (23,03 etatu) na koniec lipca 2016 r., a na podstawie umów cywilnoprawnych: 4 osoby na koniec 2015 r. i 2 osoby na koniec lipca 2016 r., w tym:
- kierownictwo Zespołu, na umowę o pracę 3 osoby (3 etaty) na koniec 2015 r. i 4 osoby (4 etaty) na koniec lipca 2016 r.
- pracownicy wykonujący czynności gospodarcze i obsługi: 8 osób na podstawie umowy o pracę (7,5 etatu) na koniec 2015 r. i 6 osób (5,5 etatu) na koniec lipca 2016 r. oraz na podstawie umów cywilnoprawnych: 18 osób na koniec 2015 r. i 16 osób na koniec lipca 2016 r.

(dowód akta kontroli, str. 442-460)

W 2015 r. odeszło z pracy 68 osób, zatrudnionych w wymiarze 62,95 etatu, w tym, 12 lekarzy (11,1 etatu)⁴⁰, a zostało przyjętych 26 osób (23,07 etatu)⁴¹. Stan zatrudnienia personelu Zespołu na umowę o pracę zmniejszył się z 252 osób (238,3 etatu) na koniec 2014 r. do 210 osób (198,42 etatu) na koniec 2015 r., tj. o 42 osoby (o 39,88 etatu).

W 2016 r. (do 31 lipca) odeszło z pracy 21 osób zatrudnionych na 17 etatu, w tym 11 lekarzy (7,5 etatu), a zostało przyjętych 14 osób na 12 etatu, w tym 7 lekarzy (5,8 etatu). Stan zatrudnienia personelu Zespołu zmniejszył się z 210 osób na 198,42 etatu na koniec 2015 r. do 203 osób na 193,42 etatu na koniec lipca 2016 r., tj. o 7 osób (o 5 etatu).

(dowód: akta kontroli, str. 466-469)

W 2015 r. na stanowiska pracownicze, w ramach zatrudnienia na umowę o pracę, przeprowadzono 6 naborów w wyniku których pozyskano 7 pracowników (6,25 etatu), w tym personel medyczny – 5 osób (5 etatów). W 2016 r. przeprowadzono cztery nabory, pozyskując 4 pracowników (4 etaty), w tym personel medyczny – 3 osoby (3 etaty), w tym jeden lekarz specjalista w dziedzinie pediatrii (1 etat).

(dowód: akta kontroli, str. 470-471)

Zgodnie z wykazem jednostek akredytowanych, prowadzących specjalizacje, opublikowanym na stronie internetowej CMKP, SZPZOZ im. Dzieci Warszawy jest uprawniony do prowadzenia specjalizacji, m.in. w dziedzinie pediatrii w Oddziale Alergologii, Endokrynologii i Pediatrii Ogólnej. W badanym okresie Zespół podpisał z Ministrem Zdrowia 4 umowy na prowadzenie specjalizacji i zawieranie umów o pracę z lekarzami, lekarzami dentykami w celu odbycia specjalizacji w ramach etatu rezydentckiego (zwanej dalej „rezydenturą”), w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyisty⁴². Przychody z tytułu kształcenia 6 rezydentów w 2015 r. i 2016 r. (31 lipca) wyniosły łącznie 352.837,31 zł, w tym 161.944,37 zł w 2015 r. i 190.892,94 zł w 2016 r.⁴³. W okresie objętym kontrolą jeden lekarz ukończył specjalizację w dziedzinie pediatrii.

(dowód: akta kontroli, str. 593-600)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Struktura organizacyjna SZPZOZ określona w Regulaminach organizacyjnych z dnia 23 czerwca 2014 r.⁴⁴ i 20 maja 2016 r.⁴⁵ była niezgodna z rejestrem podmiotów wykonujących działalność leczniczą. Organowi prowadzącemu rejestr nie zgłoszono zmiany danych objętych tym rejestrem, w terminie wskazanym w art. 107 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. W księdze rejestrowej⁴⁶ w poz. „Zakłady lecznicze” wciąż istnieje nieaktualny wpis „Przedsiębiorstwo Szpital” i „Przedsiębiorstwo Ambulatorium”.

(dowód: akta kontroli, str. 427-433)

⁴⁰ W tym 9 specjalistów (8,1 etatu).

⁴¹ W tym 9 lekarzy (7,5 etatu).

⁴² Dz. U. z 2015 r. poz. 464, ze zm.

⁴³ W 2015 r. Ministerstwa Zdrowia przekazało: 162.330,00 zł, a środki wykorzystane 161.944,37 zł. W 2016 r. Ministerstwo Zdrowia przekazało kwotę 196.323,46 zł, a środki wykorzystane – 190.892,94 zł.

⁴⁴ Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 24/14 Dyrektora Zespołu z dnia 23 czerwca 2014 r., pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną uchwałą nr 3/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r. W okresie od 1 lipca 2014 r. do 20 maja 2016 r. Regulamin organizacyjny był czterokrotnie zmieniany.

⁴⁵ Od 20 maja 2016 r. obowiązuje Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 42/2016 z dnia 20 maja 2016 r. Dyrektora Zespołu w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu organizacyjnego SZPZOZ.

⁴⁶ Księga Rejestrowa SZPZOZ, wpisanego do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego, według stanu na dzień 13 września 2016 r.

Ponadto, do rejestru podmiotów leczniczych nie zgłoszono zmian objętych rejestrem dotyczących: wykreślenia z rejestru jednostek organizacyjnych Zespołu, które nie zostały wyodrębnione w Regulaminie organizacyjnym, tj. Gabinetów Diagnostyczno-Zabiegowych (w zakresie chirurgii dziecięcej, otolaryngologii dziecięcej, okulistyki oraz zdrowia publicznego) oraz trzech pracowni (Urodynamiki, Diagnostyki Słuchu i Mowy, Endoskopii), a także dostosowania nazw siedmiu jednostek organizacyjnych Zespołu w księdze rejestrowej⁴⁷ do nazw jednostek wyodrębnionych w Regulaminie organizacyjnym Zespołu⁴⁸.
(dowód: akta kontroli, str. 432-433)

2. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym SZPZOZ z dnia 23 czerwca 2014 r. w strukturze organizacyjnej funkcjonuje Dział Organizacyjny, który podlega bezpośrednio Dyrektorowi Zespołu. Do zadań Działu należało: zapewnienie obsługi organizacyjnej Zespołu, w szczególności w zakresie tworzenia i stosowania przepisów prawa we współpracy z Radcą Prawnym, obsługa posiedzeń Rady Społecznej Zespołu, prowadzenie Kancelarii Głównej i Sekretariatu. Dyrektor SZPZOZ nie zapewnił funkcjonowania Działu organizacyjnego, nie zatrudniając w nim pracowników.

Jak wyjaśnił Dyrektor Zespołu cyt. „w Dziale Organizacyjnym od momentu jego utworzenia nie był zatrudniony żaden pracownik” oraz, że „Rada Społeczna Szpitala nie upoważniła pisemnie żadnego z pracowników SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym do obsługi Rady”.
(dowód: akta kontroli, str. 327–328, 332-426)

3. Od 1 kwietnia 2015 r. nie było obsadzone samodzielne stanowisko ds. archiwum, zgodnie z ustalonym wykazem stanowisk w Regulaminie organizacyjnym Zespołu. Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że trwają poszukiwania pracownika na to stanowisko, a doraźnie pracownik z Działu Statystyki Medycznej i Controllingu został przeszkolony w zakresie prowadzenia spraw archiwum zakładowego.
(dowód: akta kontroli, str. 2706-2708)

4. W Zespole obowiązuje „Regulamin Pracy Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Prof. Brudzińskiego SPZOZ w Dziekanowie Leśnym” z dnia 1 grudnia 1999 r.⁴⁹, mimo że upłynęło ponad 15 lat⁵⁰ od utworzenia SZPZOZ. Jako podstawę prawną wprowadzenia Regulaminu wskazano m.in. ustawę z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, która została uchylona z dniem 1 lipca 2011 r. oraz wymieniono stanowiska pracy, które nie występują w obowiązującym Regulaminie organizacyjnym SZPZOZ.

Wprowadzone zmiany do Regulaminu Pracy dotyczyły m.in. czasu pracy pracowników, dni wolnych od pracy, zmiany uregulowań w Kodeksie Pracy, zmiany czasu i miejsca wypłaty wynagrodzeń.

Według § 10 pkt 1 Regulaminu Pracy, po zmianach wprowadzonych Aneks nr 1/2005 r. z dnia 19 stycznia 2005 r, czas pracy pracowników zatrudnionych w zakładach RTG, fizykoterapeutycznych, wynosił 5 godzin na dobę od 8,00 do 13,00. Nie odpowiadało to obowiązującym od dnia 1 lipca 2014 r. zasadom określonym art. 93 ust. 1 (w związku z art. 214) ustawy o działalności leczniczej, określającym czas pracy pracowników zatrudnionych w podmiocie leczniczym.

Ponadto Regulamin Pracy nie zawierał uregulowań dotyczących organizacji, czasu i miejsca pełnienia dyżuru medycznego w jednostkach organizacyjnych Zespołu⁵¹.
(dowód: akta kontroli, str. 26–70)

W dniu 19 października 2016 r. Dyrektor poinformował, że Zespół niezwłocznie przystąpi do pracy nad stworzeniem Regulaminu Pracy, który będzie dostosowany do obowiązujących przepisów prawa, a także wewnętrznych uregulowań Zespołu.
(dowód: akta kontroli, str. 22)

⁴⁷ Tj. Pododdział Laryngologii Dziecięcej, Poradnia Otolaryngologiczną, Oddział Pediatrii Ogólnej, Oddział Diennej Rehabilitacji, Zakład Rehabilitacji, Apteka, Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy.

⁴⁸ Tj. Pododdział Laryngologii, Poradnia Laryngologiczna, Oddział Pediatrii I, Oddział Rehabilitacji Diennej, Zakład Rehabilitacji Leczniczej, Apteka Szpitalna, Poradnia Pulmonologiczna.

⁴⁹ Po zmianach wprowadzonych 19 aneksami do Regulaminu Pracy oraz zarządzeniami Dyrektora SZPZOZ: nr 7/2015 i nr 11/2015.

⁵⁰ Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dziekanowie Leśnym (SZPZOZ) został utworzony przez Samorząd Województwa Mazowieckiego uchwałą nr 90/01 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 29 października 2001 r.

⁵¹ Art. 95 ust. 1 – 3 ustawy o działalności leczniczej.

3. Realizacja umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Zespół realizował umowy z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej MOW NFZ lub Fundusz) na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju: leczenie szpitalne⁵², leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe)⁵³, ambulatoryjna opieka specjalistyczna⁵⁴ oraz rehabilitacja lecznicza⁵⁵.
(dowód: akta kontroli, str. 2399-2404, 2848-3005)

Łączna wartość świadczeń zakontraktowanych na 2015 r. wyniosła 18.220.663,40 zł⁵⁶, a wartość wykonanych 18.474.998,59 zł⁵⁷.

Wartość świadczeń wykonanych ponad kwotę określoną w umowie w rodzaju rehabilitacja lecznicza wyniosła 298.188,36 zł, z czego MOW NFZ sfinansował 195.706,70 zł⁵⁸.

Łączna wartość świadczeń zakontraktowanych na 2016 r. (do 31 lipca) wyniosła 10.757.346,04 zł⁵⁹, a wartość świadczeń wykonanych 10.904.232,20 zł.
(dowód: akta kontroli, str. 2399-2404, 2438-2460)

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej⁶⁰ kwota zobowiązania Funduszu wobec Zespołu wyniosła łącznie 350.900,00 zł, z czego wykonanie 347.154,08 zł, w tym w 2015 r. 127.000,00 zł (wykonanie – 126.944,40 zł), a w 2016 r. (do 31 lipca) 223.300,00 zł (wykonanie – 220.209,68 zł).
(dowód: akta kontroli, str. 2435-2437)

Uchwałą Rady Społecznej Szpitala nr 3/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r. (ze zm.) zostało zlikwidowane Mazowieckie Centrum Alergologiczno-Laryngologiczno-Audiologiczne zlokalizowane przy ul. Siennej 60 w Warszawie, będące jednostką organizacyjną Zespołu. Funkcjonowanie Centrum zostało przedłużone do dnia 1 października 2014 r.
(dowód: akta kontroli, str. 2479-2485, 2498-2506, 2524)

Zmianie uległa organizacja udzielania świadczeń. Z dniem 1 października 2014 r. Fundusz wyraził zgodę na zmianę miejsca udzielania świadczeń z poradni zlokalizowanych przy ul. Siennej 60 w Warszawie do poradni w Dziekanowie Leśnym, w zakresach:

- audiologii i foniatrii z przeniesieniem środków finansowych w całości,
- neurologii dziecięcej z przeniesieniem środków finansowych w całości,
- gruźlicy i chorób płuc dla dzieci z częściowym przeniesieniem środków finansowych.

Fundusz nie wyraził zgody na zmianę miejsca udzielania świadczeń w zakresie otolaryngologii z powodu realizacji świadczeń poniżej planu rzeczowo-finansowego w obydwu miejscach udzielania świadczeń oraz znacznego skrócenia czasu pracy poradni. Umowa została rozwiązana z dniem 1 października 2014 r.
(dowód: akta kontroli, str. 2479-2524)

Zlikwidowany został Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, a w jego miejsce powstał Oddział Anestezjologii. Fundusz pozytywnie zaopiniował rozwiązanie umowy z dniem 1 czerwca 2015 r. w zakresie anestezjologia i intensywna terapia dla dzieci – hospitalizacja. Przyczyną była mała liczba hospitalizowanych pacjentów, przy wysokich kosztach

⁵² W zakresach: pediatrii, anestezjologii i intensywnej terapii dla dzieci oraz chirurgii, alergologii, endokrynologii i otolaryngologii dziecięcej.

⁵³ W zakresach: programy lekowe i leki w programach lekowych - leczenie niskorosłych dzieci z somatropinową niedoczynnością przysadki, leczenie niskorosłych dzieci z zespołem Turnera oraz leczenie przedwczesnego dojrzewania piciowego u dzieci.

⁵⁴ W zakresach: alergologii dla dzieci, chirurgii dziecięcej, chorób zakaźnych dla dzieci, endokrynologii, otolaryngologii dziecięcej, okulistyki, gruźlicy i chorób płuc, neurologii dziecięcej, audiologii i foniatrii, genetyki, logopedii oraz leczenia zęza.

⁵⁵ W zakresach: lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna, fizjoterapia ambulatoryjna, rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych, rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym oraz rehabilitacja neurologiczna.

⁵⁶ Struktura wykonania: leczenie szpitalne – 77,8%, rehabilitacja lecznicza – 10,8%, ambulatoryjna opieka specjalistyczna – 8,0%, Leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) – 3,4%.

⁵⁷ W zakresie chirurgii dziecięcej Fundusz skorygował cztery świadczenia na łączną kwotę 43.888,00 zł.

⁵⁸ W ramach podpisanej umowy nr 07-00-00978-15-11 / 07R-1-00021-05-01-2011-2016/15-UR, dotyczącej rozliczenia wynagrodzenia za świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju rehabilitacja lecznicza. Umowa zawierała klauzulę o zrzeczeniu się jakichkolwiek roszczeń na przyszłość w zakresach finansowanych na 2015 r., tj. rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym, rehabilitacja neurologiczna oraz rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych.

⁵⁹ Łączna wartość świadczeń zakontraktowanych na 12 m-cy 2016 r. wyniosła 18.278.571,14 zł.

⁶⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1146.

utrzymania pełnej gotowości do udzielania świadczeń. Zgodnie z zaleceniem Konsultanta krajowego w dziedzinie pediatrii utrzymane zostało całodobowe zabezpieczenie anesteziologiczne.

(dowód: akta kontroli, str. 2479-2524)

W 2015 r. zaprzestano realizacji świadczeń w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresach genetyki, logopedii, neonatologii i leczenia zęza. Fundusz wyraził zgodę na rozwiązanie umowy w tych zakresach z dniem 1 marca 2015 r. Likwidacja ww. poradni została zatwierdzona Uchwałą Rady Społecznej Szpitala nr 2/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r. Jak wyjaśnił Dyrektor Zespołu likwidacja nierentownych poradni była elementem planu naprawczego. Koszty działalności tych poradni znacząco przewyższały przychody z MOW NFZ. Ponadto, świadczenia w zakresie genetyki i neonatologii nie były spójne z profilem działalności szpitala.

(dowód: akta kontroli, str. 2479-2524)

W badanym okresie występował niedobór personelu medycznego, tj. lekarzy specjalistów, uniemożliwiający realizację świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie audiologii i foniatryi - od 24 lutego 2016 r. zaprzestano udzielania świadczeń.
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie nefrologii dla dzieci - z dniem 1 października 2014 r. rozwiązano umowę z NFZ;
- leczenie szpitalne - programy zdrowotne (lekowe): program lekowy - leczenie spastyczności w mózgowym porażeniu dziecięcym – z dniem 1 stycznia 2015 r. rozwiązano umowę z NFZ.

(dowód: akta kontroli, str. 2426, 2483, 2507, 2516)

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 17 konkursów ofert na udzielanie świadczeń, w tym 14 w 2015 r. i 3 w 2016 r., w następujących zakresach: endokrynologii w Poradni Endokrynologicznej, okulistyki, ortopedii, wykonywania i opisów badań urografii, cystografii i USG oraz opisów badań RTG, wykonywania badań urodynamicznych, badań przepływu cewkowego z oceną zalegania moczu w pęcherzu miki, konsultacji w ramach chirurgii dziecięcej u dzieci z zaburzeniami oddawania moczu oraz pełnienia dyżurów w Oddziale Pediatrii I, Pediatrii II, Izbie Przyjęć i pozostawania w gotowości do udzielania świadczeń zdrowotnych (dyżury pod telefonem). Ogłoszenia zamieszczane były na stronie internetowej Zespołu.

W ramach pięciu przeprowadzanych konkursów nie wpłynęła żadna oferta. Dotyczyło to konkursów w zakresie okulistyki⁶¹, wykonywania i opisów badań urografii, cystografii i USG oraz opisów badań RTG⁶² oraz pełnienia dyżurów w Oddziale Pediatrii I, Pediatrii II oraz Izbie Przyjęć⁶³. W ramach pozostałych 12 przeprowadzanych konkursów wpłynęło łącznie 23 oferty, z czego przyjęto 22 oferty.

(dowód: akta kontroli, str. 1415-1442, 2740-2741, 2794-2796)

Zespół ponosił koszty pozostawania w gotowości do udzielania świadczeń zdrowotnych w Oddziale Chirurgii, Pododdziale Laryngologii, Bloku Operacyjnym, Oddziale Anesteziologii oraz Zakładzie Diagnostyki Laboratoryjnej, które wyniosły 671.952,32 zł, w tym 445.819,92 zł w 2015 r. i 226.132,40 zł w 2016 r. (do 31 lipca). Zobowiązanych do pozostawania w gotowości było łącznie 40 osób, w tym w 2015 r. 32 osoby⁶⁴ i w 2016 r. 25 osób⁶⁵.

(dowód: akta kontroli, str. 1415-1442)

W okresie objętym kontrolą zlecano wykonywanie usług medycznych podmiotom zewnętrznym, m.in. w zakresie badań laboratoryjnych, mikrobiologicznych⁶⁶, histopatologicznych i cytologicznych, interpretacji i zdalnego opisu badań radiologicznych,

⁶¹ Znak sprawy KOŚZ/2/2015, KOŚZ/5/2015, KOŚZ/6/2015.

⁶² Znak sprawy KOŚZ/3/2015.

⁶³ Znak sprawy KOŚZ/12/2015.

⁶⁴ W tym, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę 19 osób oraz 13 osób udzielających świadczeń na podstawie umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia – 2 osoby, kontrakty – 11 osób).

⁶⁵ W tym, zatrudnionych na umowę o pracę – 19 osób oraz 6 osób udzielających świadczeń na podstawie umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia – 3 osoby, kontrakty – 3 osoby).

⁶⁶ Niewykonywanych przez własne laboratorium oraz w przypadku awarii urządzeń.

badania tomografii komputerowej oraz rezonansu magnetycznego, transportu medycznego, wykonywania zabiegów laryngologicznych oraz chirurgicznych. Koszty realizacji 20 umów wyniosły 850.043,83 zł, w tym w 2015 r. 523.046,43 zł i w 2016 r. 326.997,40 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 2552-2568, 2576-2604)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Zespół nie udzielał świadczeń w Poradni Audiologiczno-Foniatrycznej z powodu odejścia z pracy z dniem 23 lutego 2016 r. jedyne go lekarza specjalisty w dziedzinie audiologii⁶⁷. Pismo w sprawie zawieszenia działalności Poradni Audiologiczno-Foniatrycznej skierowano do Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w dniu 11 sierpnia 2016 r., tj. po pięciu miesiącach od dnia rozwiązania umowy o pracę z tym lekarzem, co naruszało § 9 ust. 5 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej który stanowił, że w przypadku braku możliwości udzielania świadczeń, którego nie można było wcześniej przewidzieć, powinien niezwłocznie powiadomić oddział wojewódzki Funduszu o tym zdarzeniu i podjętych czynnościach w celu zachowania ciągłości udzielania świadczeń.

Fundusz wyraził zgodę na przerwę w udzielaniu świadczeń pismem z dnia 31 sierpnia 2016 r. w terminie do 30 września 2016 r.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że pierwsze pismo w sprawie braku możliwości udzielania świadczeń zostało przesłane 7 marca 2016 r., jednak – zgodnie z informacją uzyskaną z NFZ – pismo to nie dotarło do Funduszu.

(dowód: akta kontroli, str. 2411-2417, 2426-2428)

2. Kierownik Pracowni Serologii Transfuzjologicznej nie posiadał tytułu specjalisty w dziedzinie laboratoryjnej transfuzjologii medycznej, co było niezgodne z § 28 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 11 listopada 2012 r. w sprawie leczenia krwią w podmiotach leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne (...) ⁶⁸, który stanowi, że kierownikiem pracowni serologii lub immunologii transfuzjologicznej może być diagnosta laboratoryjny, mający tytuł specjalisty w dziedzinie laboratoryjnej transfuzjologii medycznej lub lekarz specjalista w dziedzinie transfuzjologii klinicznej. Tym samym nie zostało zrealizowane zalecenie Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa po kontroli przeprowadzonej w dniu 23 lutego 2016 r.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że pomimo poszukiwania kierownika posiadającego wymagane kwalifikacje, nikt nie odpowiedział na zapotrzebowanie.

(dowód: akta kontroli, str. 2700-2708, 2748-2750, 2817)

3. Zespół nie dokonywał bieżącej aktualizacji zmian w harmonogramach⁶⁹, stanowiących załączniki do umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, leczenie szpitalne, leczenie szpitalne - programy zdrowotne (lekowe) oraz rehabilitacja lecznicza, zawierających informacje dotyczące personelu medycznego udzielającego świadczeń oraz sprzętu i aparatury medycznej wykorzystywanej do udzielania świadczeń. Stwierdzono sześć przypadków wykazania personelu medycznego, który w kontrolowanym okresie nie udzielał świadczeń zdrowotnych w danym zakresie umowy⁷⁰. Nie wykazano aparatury m.in. aparatu rentgenowskiego Perform-X Radiografic System⁷¹ oraz aparatu rentgenowskiego do fluoroskopii z ramieniem C Ultra 60HF⁷², które były wykorzystywane do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, a ten wykazywany w załączniku nie był użytkowany z powodu awarii⁷³.

Stanowiło to naruszenie § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w brzmieniu: „1. Świadczenia są udzielane osobiście przez osoby wykonujące zawody medyczne (...) zgodnie

⁶⁷ Umowa o pracę z lekarzem specjalistą w dziedzinie audiologii, udzielającym świadczeń opieki zdrowotnej w Poradni Audiologiczno-Foniatrycznej, obowiązywała od 15.10.2014 r. do 23.02.2016 r.

⁶⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 5.

⁶⁹ Załącznik nr 2 „Harmonogram – zasoby”.

⁷⁰ W tym jeden lekarz specjalista miał zawartą umowę cywilnoprawną (kontrakt) lecz w 2016 r. nie udzielał świadczeń w zakresie pełnienia dyżurów w Oddziale Pediatri I i II oraz Izbie Przyjęć.

⁷¹ Nazwa producenta Control –X Medical, numer seryjny A53TC11286, rok produkcji 2015, nr inwentarzowy S8-K-372.

⁷² Nazwa producenta Ecotron Ltd., numer seryjny EC-1511D01, rok produkcji 2015, nr inwentarzowy S8-K-371.

⁷³ Aparat rentgenowski nr seryjny 24642, rok produkcji 2006, nr inwentarzowy S4-A-01-021.

z harmonogramem. 2. Zmiany w harmonogramie (...) wymagają zgłoszenia dyrektorowi oddziału wojewódzkiego Funduszu najpóźniej w dniu poprzedzającym ich powstanie albo, w przypadkach losowych, niezwłocznie po zaistnieniu zdarzenia". Ponadto, zgodnie z § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia świadczeniodawca jest obowiązany korzystać z dedykowanych przez Fundusz serwisów internetowych lub usług informatycznych i dbać o aktualność dostępnych w nich informacji przez bieżącą aktualizację dotyczących ich danych.

Kierownik Działu Statystyki Medycznej i Controllingu, do którego zadań należało w szczególności: realizacja zadań w zakresie rozliczania umów na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nie wyjaśniła przyczyn zaistniałych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli, str. 2833-3019)

4. Sposób prowadzenia list oczekujących na udzielenie świadczeń

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 12 pkt 2 lit. c) oraz § 39 pkt 3 lit. e) rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów, zakresu i wzorów dokumentacji medycznej oraz sposobu jej przetwarzania⁷⁴ w Zespole prowadzono dokumentację zbiorczą w formie listy oczekujących na udzielenie świadczenia zdrowotnego finansowanego ze środków publicznych. Listy oczekujących na udzielenie świadczeń prowadzone były w postaci elektronicznej, a zakres gromadzonych informacji był zgodny z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁷⁵ (dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej). Do Poradni Endokrynologicznej kolejka prowadzona była bezpośrednio w aplikacji Kolejki Centralne (AP –KOLCE). Informacje o liczbie oczekujących były terminowo przekazywane do NFZ.

(dowód: akta kontroli, str. 2279, 2309-2316)

Zarządzeniami nr 38/2016 i 39/2016 z dnia 20 maja 2016 r. wprowadzone zostały zasady dotyczące prowadzenia list oczekujących na udzielanie świadczeń medycznych w zakresie leczenia szpitalnego oraz leczenia ambulatoryjnego Ponadto w okresie do 19 maja 2016 r. obowiązywały zasady prowadzenia list oczekujących na udzielanie świadczeń medycznych w zakresie leczenia szpitalnego, wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Dyrektora SZPZOZ im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym nr 44/2014 z dnia 24 września 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 2280-2302)

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że obowiązujące zasady prowadzenia list oczekujących na udzielanie świadczeń medycznych w zakresie leczenia szpitalnego przejściowo obowiązywały też dla leczenia ambulatoryjnego, gdyż nie zachodziły duże różnice w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli, str. 2378)

Dostęp do świadczeń w wybranych zakresach w grudniu 2015 r., mierzony czasem oczekiwania na udzielenie świadczenia, w porównaniu do grudnia 2014 r., wskazywał na poprawę dostępu do świadczeń i przedstawiał się następująco:

a) w leczeniu szpitalnym⁷⁶: w Pododdziale Laryngologii Dziecięcej łączna liczba oczekujących zmniejszyła się z 208 osób do 141 (o 32,2%), a średni czas oczekiwania skrócił się z 82 dni do 55 (32,9%); w Oddziale Chirurgii łączna liczba oczekujących zmniejszyła się ze 130 osób do 78 (o 40,0%), a średni czas oczekiwania skrócił się z 83 dni do 38 (54,2%);

b) w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej⁷⁷: w Poradni Otolaryngologicznej łączna liczba oczekujących wzrosła z 36 osób do 199 (o 452,8%), a średni czas oczekiwania skrócił się z 135 dni do 75 (32,9%); w Poradni Endokrynologicznej łączna liczba oczekujących wzrosła

⁷⁴ Dz. U. poz. 2069. Do dnia 23 grudnia 2015 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i zakresów dokumentacji medycznej oraz sposobu jej przetwarzania (Dz. U. z 2014 r. poz. 177, ze zm.).

⁷⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 581, ze zm.

⁷⁶ Przypadki stabilne, oddziały o największej liczbie osób oczekujących.

⁷⁷ Przypadki stabilne, poradnie o największej liczbie osób oczekujących.

z 62 osób do 169 (o 172,6%), a średni czas oczekiwania skrócił się z 135 dni do 129 (4,4%).

(dowód: akta kontroli, str. 2378-2385, 2398)

Dostęp do świadczeń w przedstawionych poniżej zakresach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w grudniu 2015 r., mierzony średnim czasem oczekiwania na udzielenie świadczenia, w porównaniu do grudnia 2014 r., wskazywał na pogorszenie dostępu do świadczeń:

- w Poradni Alergologicznej łączna liczba oczekujących wzrosła z 41 osób do 144 (o 251,2%), a średni czas oczekiwania wzrósł z 63 dni do 111 (76,2%),
- w Poradni Neurologicznej łączna liczba oczekujących wzrosła z 7 osób do 73 (o 942,9%), a średni czas oczekiwania wzrósł z 19 dni do 83 (336,8%),
- w Poradni Okulistycznej łączna liczba oczekujących wzrosła z 3 osób do 99, a średni czas oczekiwania wzrósł z 39 dni do 81 (107,7%).

(dowód: akta kontroli, str. 2378-2385, 2398)

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że przyczyną wydłużenia średniego czasu oczekiwania i wzrostu liczby oczekujących na udzielenie świadczenia są limity środków NFZ, które determinują liczbę przyjęć w danym roku, jak również konieczność racjonalnego ustalania terminów przyjęć dla pacjentów pierwszorazowych, przy uwzględnieniu pacjentów objętych planem leczenia oraz przyjmowanych w trybie nagłym.

(dowód: akta kontroli, str. 2378)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Pacjenci w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2015 r. nie mieli możliwości umawiania się na wizyty drogą elektroniczną, monitorowania statusu na liście oczekujących na udzielenie świadczenia oraz uzyskiwania informacji o terminie udzielenia świadczenia, stosownie do postanowień art. 23a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej. Zapisy w tym okresie prowadzone były w formie tradycyjnej, tj. poprzez rejestrację telefoniczną lub osobistą.

Dopiero od dnia 1 stycznia 2016 r., w związku z realizacją Projektu „E-Zdrowie dla Mazowsza”⁷⁸ Zespół uruchomił możliwość rejestracji elektronicznej dla pacjentów. Porozumienie o współpracy na rzecz projektu zostało zawarte w dniu 30 lipca 2013 r.⁷⁹, jednak z powodu opóźnień wynikających z realizacji projektu system Optimed NXT został uruchomiony produkcyjnie dopiero w styczniu 2016 r., a wraz z nim moduł e-rejestracji umożliwiający elektroniczną rejestrację pacjenta na wizyty drogą elektroniczną.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że niezasadne byłoby wydatkowanie środków z zasobów szpitala, w sytuacji, gdy istniała możliwość pozyskania wymaganej funkcjonalności w ramach projektu ze środków budżetu UE. Ponadto, wyjaśnił, że Szpital nie miał wpływu na przedłużające się procedury przetargowe, które powodowały wydłużenie się ostatecznego terminu wdrożenia aplikacji.

(dowód: akta kontroli, str.2280-2304, 2309-2364, 2378-2385)

2. Nie dokonywano oceny listy oczekujących na udzielenie świadczenia pod względem prawidłowości prowadzenia dokumentacji, czasu oczekiwania na udzielenie świadczenia oraz zasadności i przyczyn zmian terminów udzielenia świadczeń w okresie do kwietnia 2016 r., co naruszało art. 21 ust. 1 i 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej. Do oceny listy oczekujących powołany został, Zarządzeniem Nr 38/2013 Dyrektora SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym z dnia 2 lipca 2013 r., Zespół oceny przyjęć, który nie przedkładał raportów z ich oceny, do czego był zobowiązany zgodnie z art. 21 ust. 5 przedmiotowej ustawy.

W trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych przedłożone zostały tylko cztery raporty Zespołu oceny przyjęć pacjentów, za okres maj-sierpień 2016 r., które prowadzone były nierzetelnie ponieważ nie zawierały:

⁷⁸ Realizowanego w ramach Priorytetu II „Przyspieszenie e-Rozwoju Mazowsza” dla Działania 2.1. „Przeciwdziałanie wykluczeniu informacyjnemu” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013.

⁷⁹ Porozumienie zostało zawarte pomiędzy Województwem Mazowieckim a 23 podmiotami leczniczymi. Projekt E-Zdrowie ma na celu dostosowanie podmiotów leczniczych do wymogów ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1535, ze zm.).

- oceny czasu oczekiwania na udzielenie świadczenia – zamieszczano jedynie informację o liczbie dni oczekiwania z podziałem na przypadek stabilny i pilny;
- daty skreślenia z kolejki z podaniem przyczyny dokonanego skreślenia, pomimo, że pkt 5 ust. 2 tiret 1 Regulaminu pracy Zespołu oceny przyjęć pacjentów zobowiązywał do zawierania tej daty;
- liczby przypadków zmiany terminów udzielenia świadczenia – zamieszczano jedynie wpisy: „we wszystkich przypadkach zmiana terminu była zasadna – na prośbę pacjenta, infekcja”.

Dyrektor SPZOZ-u wyjaśnił, że dopiero w 2016 r. zorientowano się, że przewodniczący Zespołu oceny przyjęć już nie pracował w szpitalu. W maju 2016 r. powołany został nowy skład Zespołu do realizacji powierzonych zadań i od września br. wprowadzono pisemną formę oceny czasu oczekiwania, która jak wyjaśniono, do tej pory przekazywana była drogą ustną.

(dowód: akta kontroli, str. 2280-2308, 2365-2378, 2385)

5. Realizacja świadczeń pediatrycznej opieki zdrowotnej zgodnej ze standardami

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym⁸⁰, zadaniem zespołu jest organizowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu życia, zachowaniu, przywracaniu lub poprawie życia oraz wykonywanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania wobec pacjentów wymagających całodobowej opieki medycznej oraz świadczeń ambulatoryjnych. W przebiegu procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w jednostkach organizacyjnych uwzględniane były m.in. zasady wynikające z procedur i standardów postępowania obowiązujących w Zespole.

(dowód: akta kontroli, str. 381-426)

W Zespole dopuszczone było przebywanie w ciągu całej doby lub jej części rodziców (lub prawnych opiekunów) dzieci hospitalizowanych na oddziałach szpitalnych, przy dostosowaniu się do wymogów obowiązującego regulaminu⁸¹. Opłaty za pobyt rodzica/opiekuna przebywającego w oddziale, według obowiązującego cennika opłat, dotyczyły korzystania z łóżka szpitalnego i były związane z kosztami jego przygotowania i prania pościeli.

(dowód: akta kontroli, str. 2389-2396)

Obowiązujący „Regulamin przebywania osób bliskich z hospitalizowanymi dziećmi na terenie oddziałów szpitalnych”, opracowany w oparciu o nieobowiązującą już ustawę o zakładach opieki zdrowotnej oraz zatwierdzony i wprowadzony do realizacji od dnia 11 lipca 1994 r., wprowadzał ograniczenia godzinowe dla osób trzecich odwiedzających dzieci przebywające w Szpitalu.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że ograniczano odwiedziny osób trzecich w celu zapewnienia pacjentom właściwych warunków procesu leczenia, snu i odpoczynku oraz z przyczyn epidemiologicznych. Ponadto wyjaśnił, że podjęta została decyzja o wprowadzeniu nowych regulaminów dotyczących przebywania rodziców/opiekunów dzieci w szpitalu. Do dnia zakończenia kontroli nowe regulaminy nie zostały przedłożone.

(dowód: akta kontroli, str. 1415-1442, 2386-2396)

W latach 2015-2016 (do 31 lipca) liczba pacjentów⁸² leczonych w Zespole wyniosła odpowiednio 6.513 i 3.874. W 2015 r. hospitalizowano 6.531 osób⁸³, a w 2016 r. – 3.829

⁸⁰ Stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 4/2016 Dyrektora SZPZOZ im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym z dnia 20 maja 2016 r.

⁸¹ „Regulamin przebywania osób bliskich z hospitalizowanymi dziećmi na terenie oddziałów szpitalnych”.

⁸² Liczba pacjentów w roku pomniejszona o liczbę chorych pozostających z roku poprzedniego (bez ruchu międzyoddziałowego).

⁸³ W tym 2.932 osoby hospitalizowane na Oddziałach Pediatrii (Ogólnej (Pediatrii I) i Pediatrii II), w tym 1.157 dzieci w wieku do lat trzech oraz 972 dzieci w wieku od 6-12 lat.

osób. Liczba osobodni hospitalizacji wyniosła 25.317 w 2015 r.⁸⁴ i w 2016 r. – 14.047 osobodni.

Średnia liczba łóżek szpitalnych w 2015 r. wyniosła 116, a w 2016 r. 117. W Oddziale Pediatrii II liczba łóżek zwiększyła się o 3 w stosunku do roku 2015 r. i o 10 w stosunku do 2014 r. Przyczyną była konieczność zapewnienia odpowiedniej do rozkładu schorzeń swobody gospodarowania łóżkami, w celu uniknięcia wewnątrzszpitalnych zakażeń

Średni okres pobytu chorego zmniejszył się z 3,6 osobodnia w 2015 r. do 3,4 osobodnia w 2016 r., za wyjątkiem Oddziału Pediatrii I, w którym średni okres pobytu wydłużył się w stosunku do 2015 r. z 3,3 do 4,5 osobodnia. Średnie obłożenie łóżek⁸⁵ wyniosło 57,8 w 2015 r.⁸⁶, a w 2016 r. 33,9. Wykorzystanie łóżek w 2015 r. stanowiło 61,38%, a w 2016 r. 58,36%.

W rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna w 2015 r. udzielono 25.865 porad⁸⁷ dla 13.504 pacjentów⁸⁸, a w 2016 r. (do 31 lipca) 15.408 porad dla 9.556 pacjentów.

(dowód: akta kontroli, str. 2405-2417)

6. Sytuacja finansowa

Opis stanu
faktycznego

6.1. Wynik finansowy

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Zespół osiągnął dodatni wynik finansowy w wysokości 9.465.835,52 zł (na koniec 2014 r. zysk netto - 2.080.739,74 zł) i posiadał nierozliczoną stratę netto z lat ubiegłych w wysokości 59.275.748,51 zł (na koniec 2014 r. - 62.613.865,85 zł) oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 53.299.778,58 zł (na koniec 2014 r. - 75.375.465,61 zł).

Zespół poniósł stratę na działalności operacyjnej (sprzedaży) na koniec 2015 r. w wysokości 3.299.331,56 zł (5.573.884,97 zł w 2014 r.) oraz na działalności finansowej w wysokości 850.260,82 zł (strata 2.132.122,58 zł w 2014 r.). Sytuację finansową Zespołu w roku 2015 poprawił zysk osiągnięty na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 3.543.624,82 zł (650.843,12 zł w 2014 r.) oraz zysk wynikający ze zdarzeń nadzwyczajnych w wysokości 10.071.803,08 zł (9.135.904,17 zł w 2014 r.).

Nierozliczona strata za lata 1999 – 2011 wynosiła 44.996.269,36 zł. Samorząd Województwa Mazowieckiego, jako podmiot tworzący SZPZOZ, pokrywał, zgodnie z dyspozycją art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 11 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, ujemne wyniki finansowe Zespołu: w 2013 r. (za 2012 r.) w kwocie 1.398.855,12 zł i w 2014 r. (za 2013 r.) w kwocie 6.064.261,12 zł.

Podczas kontroli Zespół nie przedstawił dokumentów potwierdzających, że w latach 1999 – 2011 ówczesne Kierownictwo Zespołu występowało do Samorządu Województwa Mazowieckiego o pokrycie ujemnego wyniku finansowego ze środków publicznych.

W listopadzie 2015 r. Zespół zwrócił się do Skarbnika Urzędu Marszałkowskiego⁸⁹, w sprawie pokrycia nierozliczonego wyniku finansowego w wysokości 33.805.187,55 zł (po odliczeniu kosztów amortyzacji). Dyrektor Departamentu Nadzoru Właścicielskiego i Inwestycji w Urzędzie Marszałkowskim, poinformował Zespół, że „brak jest podstaw prawnych do tego, aby podmiot tworzący mógł obecnie pokryć stratę SPZOZ za lata wcześniejsze (1999 – 2011)”.

(dowód: akta kontroli, str. 699-706)

⁸⁴ W tym 8.254 osobodni na Oddziale Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej i 6.583 osobodni na Oddziale Pediatrii I z Pododdziałem Endokrynologicznym i Pododdziałem Alergologicznym.

⁸⁵ Stosunek liczby chorych hospitalizowanych do średniej liczby łóżek rzeczywistych.

⁸⁶ W tym 112,80 na Pododdziale Laryngologii Dziecięcej i 112,00 na Oddziale Pediatrii I.

⁸⁷ W tym najwięcej w Poradni Chirurgicznej – 5.096 porad dla 2.592 pacjentów oraz Poradni Endokrynologicznej – 4.123 porady dla 1.874 pacjentów.

⁸⁸ W tym, dla 10.737 pacjentów w wieku od 6-12 lat i 5.641 pacjentów do lat trzech.

⁸⁹ Pismo znak: NIP:118-134-98-98 z dnia 25 listopada 2015 r.

W wyjaśnieniach złożonych dla NIK⁹⁰, Sekretarz Województwa, Dyrektor Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wyjaśnił m.in., że Samorząd Województwa Mazowieckiego, będący organem założycielskim SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym, nie miał możliwości zmiany formy gospodarki finansowej zakładu, jak również podjęcia decyzji o jego likwidacji, wykorzystano inne dopuszczalne prawnie formy udzielenia wsparcia finansowego SZPZOZ, który znajdował się w trudnej sytuacji finansowej. W szczególności w latach 2007 – 2012 udzielono pożyczek na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych i publicznoprawnych na łączną kwotę 16.631.921,05 zł⁹¹. W 2006 r. i w 2007 r. Województwo Mazowieckie udzieliło SZPZOZ także poręczenia dwóch kredytów bankowych (kapitał wraz z odsetkami) na łączną kwotę 24.715.000 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 1865-1870)

Z przedłożonych danych dotyczących przychodów ze sprzedaży, kosztów działalności operacyjnej oraz wyniku finansowego poszczególnych komórek/jednostek organizacyjnych Zespołu wynika, że w 2015 r. dodatni wynik finansowy osiągnęły: Oddział Pediatrii I (960.784,55 zł), Pododdział Endokrynologiczny (807.270,75 zł), Poradnia Pulmonologiczna (40.381,73 zł), Oddział Pediatrii II (428.969,23 zł), Poradnia Neurologiczna (3.798,58 zł) oraz Poradnia Chorób Zakaźnych (31.120,31 zł). Z kolei w 2016 r. (do 31 lipca) dodatni wynik finansowy osiągnęły: Oddział Pediatrii I (265.937,62 zł), Pododdział Endokrynologiczny (368.152,55 zł), Poradnia Pulmonologiczna (2.971,16 zł), Oddział Pediatrii II (153.934,68 zł). Pozostałe jednostki/komórki organizacyjne osiągnęły ujemny wynik finansowy, w tym: Oddział Chirurgii (-1.532.786,01 zł w 2015 r. i -992.875,92 zł do 31 lipca 2016 r.), Blok operacyjny chirurgiczny (odpowiednio: -1.350.291,75 zł i -709.752,41 zł) oraz Oddział Anestezjologii (odpowiednio: -1.292.951,58 zł i -698.627,60 zł), przy czym koszty ich działalności obciążały inne komórki organizacyjne.

dowód: akta kontroli, str. 2570-2572)

Na koniec lipca 2016 r. Zespół osiągnął zysk netto w wysokości 1.730.464,74 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 156)

6.2. Przychody Zespołu

W badanym okresie przychody ogółem Zespołu wyniosły 40.839.711,86 zł, w tym: 25.058.950,35 zł w 2015 r. i 15.780.761,51 zł w 2016 r. (do 31 lipca). Przychody z działalności operacyjnej wyniosły 31.865.261,75 zł (78% przychodów ogółem), w tym: 20.404.682,52 zł w 2015 r. i 11.460.579,23 zł w 2016 r. (do 31 lipca).

Przychody uzyskane z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych, na podstawie umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim NFZ (MOW NFZ), wyniosły łącznie 29.607.279,75 zł (72,5 % przychodów ogółem), w tym: 18.940.960,45 zł w 2015 r. (75,6 % przychodów ogółem) i 10.666.319,30 zł na koniec lipca 2016 r. (67,6 % przychodów ogółem). W 2015 r., w porównaniu do 2014 r., odnotowano zmniejszenie przychodów z NFZ o 199.148,88 zł⁹² (o 1,04 %) z powodu niższego kontraktu.

(dowód: akta kontroli, str. 187-188, 478)

W latach 2015-2016 (do 31 lipca) Zespół z tytułu opłat pobieranych od pacjentów za udzielanie świadczeń zdrowotnych uzyskał przychody w łącznej kwocie 373.960,12 zł, w tym 348.082,12 zł w 2015 r. i 25.878,00 zł w 2016 r. W Zespole pobierano opłaty za:

- świadczenia udzielane osobom nieuprawnionym do świadczeń finansowanych ze środków publicznych lub w ramach rozliczeń z podmiotami leczniczymi dla których Zespół był podwykonawcą, na kwotę 328.451,12 zł⁹³, w tym 318.955,12 zł w 2015 r. i 9.496,00 zł w 2016 r. (31 lipca);
- badania diagnostyczne (w tym badania laboratoryjne) na kwotę 45.509,00 zł, w tym 29.127,00 zł w 2015 r. i 16.382,00 zł w 2016 r. (do 31 lipca).

⁹⁰ W trybie art. 29 ust.1 pkt 2 lit. f) ustawy o NIK.

⁹¹ W tym: w 2007 r. – 5.400.000 zł, w 2010 r. – 1.119.667,55 zł, w 2011 r. – 5.012.253,50 zł, w 2012 r. – 5.000.000 zł.

⁹² Latach 2014 – 2016 (31 lipca) przychody z umów z NFZ wyniosły odpowiednio: 19.140.109,33 zł, 18.940.960,45 zł, 10.666.319,30 zł

⁹³ Łącznie 11 hospitalizacji (na oddziale chirurgii, pediatrii i anestezjologii) i dwie porady lekarskie.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że świadczenia zdrowotne udzielane były odpłatnie pacjentom⁹⁴, którzy w okresie udzielania świadczeń nie przedstawili dokumentacji poświadczającej uzyskanie statusu ubezpieczonego lub uprawniającej do uzyskania świadczeń zdrowotnych nieodpłatnie na podstawie odrębnych przepisów lub zgodnych z przepisami o koordynacji systemów zabezpieczenia.

(dowód: akta kontroli, str. 2184-2199, 2718-2724)

W latach 2015-2016 (do 31 lipca) „Pozostałe przychody operacyjne” wyniosły łącznie 8.968.698,19 zł (22% przychodów ogółem), w tym: 4.651.448,98 zł w 2015 r. (18,6% przychodów ogółem) i 4.317.249,21 zł na koniec lipca 2016 r. (27,4% przychodów ogółem).

W badanym okresie przychody finansowe wyniosły łącznie 5.751,92 zł (0,1 % przychodów ogółem), w tym: 2.818,85 zł w 2015 r. (0,01% przychodów ogółem) i 2.933,07 zł na koniec lipca 2016 r. (0,02 % przychodów ogółem).

(dowód: akta kontroli, str. 187-188, 478)

6.2.1 Przychody z tytułu najmu

Przychody z tytułu najmu, w okresie objętym kontrolą, wyniosły 462.012,20 zł, w tym 283.776,32 zł w 2015 r. i 178.235,88 zł w 2016 r. (do 31.lipca). Przychody te uzyskano w wyniku:

- najmu 70 lokali mieszkalnych⁹⁵ - 113.088,81 zł (71.423,33 zł w 2015 r. i 41.665,48 zł w 2016 r.);
- najmu terenu na prowadzenie działalności hipoterapeutycznej⁹⁶ - 47.500,00 zł (30.000,00 zł w 2015 r. i 17.500,00 zł w 2016 r.);
- najmu 347,2 m² powierzchni na prowadzenie przedszkola samorządowego - 54.788,16 zł (22.828,16 zł w 2015 r. i 31.959,76 zł w 2016 r.);
- najmu 71 m² powierzchni na prowadzenie szkoły przyszpitalnej - 5.600,34 zł w 2016 r.⁹⁷;
- najmu 46,75 m² powierzchni na działalność statutową Polskiego Towarzystwa Walki z Mukowiscydozą - 1.229,52 zł w 2016 r.⁹⁸;
- najmu garaży - 4.911,36 zł (2.634,96 zł w 2015 r. i 2.276,40 zł w 2016 r.);
- najmu powierzchni pod działalność gospodarczą - 234.894,01 zł (156.889,63 zł w 2015 r. i 78.004,38 zł w 2016 r.).

(dowód: akta kontroli, str. 2029-2182, 2640-2649, 2658-2697)

Koszty związane z najmem powierzchni oraz administrowaniem i utrzymaniem budynków mieszkalnych wyniosły w okresie objętym kontrolą 54.895,89 zł, w tym 31.668,17 zł w 2015 r. i 23.227,72 zł w 2016 r. (do 31 lipca).

(dowód: akta kontroli, str. 2636-2639, 2660, 2663)

Ostatniej zamiany stawki czynszu dokonano w 2010 r., określając ją w oparciu o Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy w Łomiankach Nr 86/03 z dnia 23 grudnia 2003 r. Stawka czynszu za 1m² powierzchni mieszkania wynosiła za lokale od parteru wwyż - 2,13 zł, lokale w suterenie - 1,39 zł⁹⁹. Za bezumowne korzystanie z lokalu mieszkalnego dwóm najemcom z dniem 1 stycznia 2009 r. zastosowano stawkę 300% czynszu za 1m² powierzchni mieszkania, tj. 6,39 zł. Wprowadzano zmiany stawek rozliczania bieżących kosztów związanych z wynajmem lokali mieszkalnych¹⁰⁰. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano waloryzacji stawki czynszu, ponieważ średnioroczny wskaźnik cen towarów

⁹⁴ Zgodnie z cennikiem, stanowiącym załącznik do Regulaminu organizacyjnego.

⁹⁵ Opłaty czynszu bez opłat za media.

⁹⁶ Teren zajęty pod zabudowania stajni wraz z terenem przyległym zlokalizowanym w Dziekanowie Leśnym, o powierzchni użytkowej 232,59 m² (w tym część dla koni oraz lokal mieszkalno-użytkowy o powierzchni 41,7 m² znajdujący się w budynku sąsiadującym ze stajnią), pomieszczenia byłej stolarni o powierzchni 67 m² oraz teren przyległy o powierzchni 5.100 m².

⁹⁷ Umowa z Zespołem Szkół przy Szpitalu Dziecięcym w Dziekanowie Leśnym została podpisana w dniu 1 lutego 2016 r., tj. po zakończeniu kontroli Urzędu Marszałkowskiego, w trakcie której stwierdzono, że pomieszczenia użytkowane były nieodpłatnie bez uzgodnienia kwoty czynszu i bez rozliczania kosztów eksploatacyjnych utrzymania pomieszczeń. Zalecenie Marszałka Województwa Mazowieckiego, wynikające z wystąpienia pokontrolnego z dnia 31 marca 2016 r., sygn. KO-Z-I-1711.10.2015.WK zostało zrealizowane.

⁹⁸ Umowa została zawarta w dniu 1 czerwca 2016 r.

⁹⁹ Na podstawie przekazanej informacji Burmistrza Łomianek średnia stawka czynszu powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w Gminie Łomianki, na przestrzeni lat 2014-2016 nie uległa zmianom i wynosiła 1,45 zł za 1 m².

¹⁰⁰ Ostatniej zmiany dokonano zarządzeniem nr 34 Dyrektora SZPZOZ im. Dzieci Warszawy w sprawie ustalenia stawek opłat za media od dnia 1 maja 2016 r.

i usług konsumpcyjnych ogółem w 2014 r. w stosunku do 2013 r. wyniósł 100,0 i ceny pozostały na takim samym poziomie, natomiast w 2015 r. w stosunku do 2014 r. wyniósł 99,1 i nastąpił spadek cen o 0,9%¹⁰¹.

(dowód: akta kontroli, str. 2055, 2461-2473, 2636-2639, 2662-2663, 2698-2699)

6.2.2. Należności Zespołu

Należności Zespołu na koniec 2015 r. wynosiły 1.923.166,11 zł, w tym niewymagalne – 1.695.210,22 zł (88,1% należności ogółem) i wymagalne – 227.955,39 zł (11,9% należności ogółem)¹⁰². Należności Zespołu na koniec lipca 2016 r. wynosiły 1.748.665,84 zł, w tym niewymagalne – 1.576.466,88 zł (90,2% należności ogółem) i wymagalne – 172.198,96 zł (9,8% należności ogółem)¹⁰³. W strukturze należności wymagalnych udział zadłużenia osób fizycznych z tytułu najmu lokali mieszkalnych stanowił od 57,3% (130.706,31 zł) na koniec 2015 r. do 75,6% (130.235,97 zł) na koniec lipca 2016 r. i podmiotów prowadzących działalność gospodarczą od 42,3% (97.249,08 zł) na koniec 2015 r. do 24,4% (41.962,99 zł) na koniec lipca 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 602 – 606 C)

Należności z tytułu bezumownego korzystania z lokalu mieszkalnego jednego najemcy, według stanu na koniec 2015 r. wyniosły 52.617,20 zł, co stanowiło 40,3% należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, a według stanu na 31 lipca 2016 r., wyniosły 57.000,87 zł¹⁰⁴, co stanowiło 43,8% należności z tego tytułu.

(dowód: akta kontroli, str. 2640-2646, 2473, 2698-2699)

W trakcie kontroli przedstawiono wezwania do zapłaty wysłane w okresie od 5 września 1995 r. do 4 stycznia 2013 r. do sześciu mieszkańców osiedla w Dziekanowie Leśnym z tytułu niewnoszenia opłat za wynajem lokalu.

(dowód: akta kontroli, str. 1330-1335)

Do dnia 20 października 2016 r. nie przedstawiono dokumentów potwierdzających działania podjęte w celu odzyskania należności w badanym okresie, tj. wezwań do zapłaty skierowanych do dłużników w latach 2015 – 2016, wykazu spraw przekazanych Kancelarii prawnej w celu skierowania ich na drogę postępowania sądowego¹⁰⁵, wykazu spraw skierowanych na drogę sądową w latach 2015 - 2016¹⁰⁶, wydruku konta z systemu księgowego 244 – Roszczenia sporne oraz nie złożono wyjaśnień mimo wielokrotnie skierowanych do Dyrektora Zespołu pism w tej sprawie¹⁰⁷.

W dniu zakończenia kontroli, tj. 21 października 2016 r., Dyrektor Zespołu w wyjaśnieniach przedstawił:

– listę 46 spraw przekazanych do windykacji przez Kancelarię Prawną „Świeca i Wspólnicy”¹⁰⁸ z podaniem nazwy dłużnika, nie określając: podstawy dochodzonego roszczenia, kwoty zadłużenia, w tym: należności głównej i odsetek za zwłokę w uregulowaniu należności, daty wymagalności płatności, rachunku bankowego

¹⁰¹ Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2016 r.

¹⁰² W tym: od 1 do 30 dni – 23.290,58 zł (1,2 % należności ogółem), od 31 do 60 dni – 10.587,74 zł (0,6 % należności ogółem), od 61 do 90 dni – 7.797,73 zł (0,4% należności ogółem), od 91 do 180 dni – 9.661,62 zł (0,5 % należności ogółem), od 181 do 365 dni – 23.191,03 zł (1,2 % należności ogółem), powyżej 365 dni – 153.426,69 zł (8 % należności ogółem).

¹⁰³ W tym: od 1 do 30 dni – 30.773,41 zł (1,8 % należności ogółem), od 31 do 60 dni – 12.917,61 zł (0,7 % należności ogółem), od 61 do 90 dni – 9.602,51 zł (0,5% należności ogółem), od 91 do 180 dni – 5.423,72 zł (0,3 % należności ogółem), od 181 do 365 dni – 11.522,78 zł (0,7 % należności ogółem), powyżej 365 dni – 101.958,93 zł (5,8 % należności ogółem).

¹⁰⁴ Według stanu na 30 września 2016 r., wyniosły 58.392,73 zł.

¹⁰⁵ Z wyszczególnieniem m.in.: daty przekazania sprawy, danych dotyczących dłużnika, daty wymagalności płatności, kwoty roszczeń w 2015 r.

¹⁰⁶ Z podaniem: danych dot. osoby/podmiotu, kwoty roszczeń, daty zakończenia sprawy, wyroku; daty skierowania sprawy do egzekucji oraz uzyskaną kwotę należności - kwota główna i odsetki

¹⁰⁷ Pisma: z dnia 15 września 2016 r. – akta kontroli str. 431 – 433, 3 października 2016 r. – akta kontroli str.1310 - 1313, 4 października 2016 r., 17 października 2016 r.

¹⁰⁸ W latach 2015-2016, na podstawie umów: nr 1/09/01/2015/DL z dnia 9 stycznia 2015 r. i nr 1/24/05/2016/DL z dnia 24 maja 2016 r. podpisanych z Kancelarią Prawną „Świeca i Wspólnicy” sp.k. z siedzibą w Warszawie, zwanej dalej „Kancelarią Prawną”, Zespół powierzył Kancelarii wykonywanie stałej obsługi prawnej, w tym m.in: doradztwo prawne z zakresu: prawa cywilnego, prawa pracy, handlowego, prawa dotyczącego prowadzenia działalności leczniczej, zamówień publicznych, rachunkowości, finansów publicznych - bieżące udzielanie ustnych porad prawnych oraz sporządzanie pisemnych opinii, sporządzanie, opiniowanie, parafowanie projektów umów, zarządzeń, regulaminów oraz innych niezbędnych dokumentów.

W badanym okresie, koszty poniesione na realizację usług świadczonych przez Kancelarię Prawną wyniosły łącznie 100.124,00 zł w tym 64.577,00 zł w 2015 r. i 35.547,00 zł w 2016 r. (do 31 lipca).

do dokonania wpłaty, terminu w którym dłużnik powinien spłacić zadłużenie, sankcji, jakie grożą dłużnikowi w razie nieuregulowania należności,

- wykaz 78 osób/podmiotów do których skierowano pisemne wezwania do zapłaty w latach 2015 – 2016, z podaniem nazwy dłużnika i „kwoty wezwania do zapłaty”,
- wykaz 46 osób/podmiotów do których w imieniu Zespołu Kancelaria prawna skierowała wezwania przedsądowe, zawierające kwotę roszczenia.

Do wyjaśnień Dyrektor Zespołu nie załączył dokumentów źródłowych, co uniemożliwia weryfikację przedstawionych danych.

(dowód: akta kontroli, str. 1427–1439)

6.3. Koszty Zespołu

W kontrolowanym okresie koszty ogółem Zespołu wyniosły 39.715.214,68 zł, w tym: 25.664.917,91 zł w 2015 r. (tj. 111,2% planu po zmianach – 23.078.760,26 zł) i 14.050.296,77 zł na koniec lipca 2016 r. (tj. 38,8% planu – 36.237.173,67 zł).

W latach 2015-2016 (do 31 lipca) koszty działalności operacyjnej wyniosły łącznie 37.458.325 zł, w tym: 23.704.014,08 zł w 2015 r. (92,4 % kosztów ogółem) i 13.754.310,92 zł na koniec lipca 2016 r. (97,9% kosztów ogółem).

Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 1.165.182,04 zł, w tym: 1.107.824,16 zł w 2015 r. tj. 4,3% kosztów ogółem i 57.357,88 zł na koniec lipca 2016 r., tj. 0,4% kosztów ogółem.

Koszty finansowe wyniosły łącznie 1.091.707,64 zł, w tym: 853.079,67 zł w 2015 r., (tj. 3,3% kosztów ogółem) i 238.627,97 zł na koniec lipca 2016 r., (tj. 1,7% kosztów ogółem).

(dowód: akta kontroli, str. 499-587, 156)

6.3.1. Koszty zatrudnienia

Najwyższe koszty poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które w latach 2015–2016 (do 31 lipca) wyniosły łącznie 20.159.304,56 zł, w tym 12.765.169,07 zł w 2015 r. (tj. 49,7% kosztów ogółem – 25.664.917,91 zł) i 7.394.135,49 zł na koniec lipca 2016 r., (tj. 52,6% kosztów ogółem – 14.050.296,77 zł).

Wynagrodzenia personelu medycznego¹⁰⁹, wynikające ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych (zlecenia i o dzieło), wyniosły łącznie 9.007.275,19 zł w 2015 r. i 5.153.426,33 zł w 2016 r. (do 31 lipca), w tym:

a) koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające ze stosunku pracy 8.533.745,45 zł w 2015 r. i 4.888.870,02 zł w 2016 r. (do 31 lipca), w tym:

- wynagrodzenia lekarzy: 2.450.687,85 zł w 2015 r. i 1.575.789,62 zł w 2016 r. (do 31 lipca),
- wynagrodzenia pielęgniarek: 3.946.315,70 zł w 2015 r. i 2.093.455,97 zł w 2016 r. (do 31 lipca),
- wynagrodzenia pozostałego personelu medycznego: 2.136.741,90 zł w 2015 r. i 1.219.624,43 zł w 2016 r. (do 31 lipca),

b) koszty wynagrodzeń personelu medycznego na podstawie umów cywilnoprawnych (zlecenia i o dzieło) wyniosły 473.529,74 zł w 2015 r. i 264.556,31 zł w 2016 r. (do 31 lipca).

Wynagrodzenia personelu niemedycznego¹¹⁰, wynikające ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych (zlecenia i o dzieło), wyniosły łącznie 1.869.967,85 zł (7,3% kosztów ogółem) i 1.141.866,83 zł w 2016 r.- do końca lipca, (tj. 8,1% kosztów ogółem), w tym:

c) wynagrodzenia personelu niemedycznego wynikające ze stosunku pracy ogółem wyniosły: 1.379.664,45 zł w 2015 r. i 865.892,09 zł w 2016 r. (do 31 lipca), w tym m.in.:

- wynagrodzenia kierownictwa Zespołu: 342.494,90 zł w 2015 r. i 230.081,25 zł w 2016 r. (do 31 lipca),
- wynagrodzenia pozostałych pracowników administracji: 711.251,59 zł w 2015 r. i 517.426,33 zł w 2016 r. (do 31 lipca),

¹⁰⁹ Bez uwzględnienia pochodnych od wynagrodzeń.

¹¹⁰ Bez uwzględnienia pochodnych od wynagrodzeń.

– wynagrodzenia pracowników działu gospodarczego i obsługi: 325.917,96 zł w 2015 r. i 118.384,51 zł w 2016 r. (do 31 lipca),

d) wynagrodzenia personelu niemedycznego na podstawie umów cywilnoprawnych (zlecenia i o dzieło): 490.303,40 zł w 2015 r. i 275.974,74 zł w 2016 r. (31 lipca).

Składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, tzw. pochodne od wynagrodzeń, stanowiące koszty pracodawcy, wyniosły ogółem: 1.887.926,03 zł w 2015 r. i 1.098.842,33 zł w 2016 r. (31 lipca).

(dowód: akta kontroli, str. 589)

W badanym okresie, koszty usług medycznych w ramach 35 kontraktów podpisanych z 20 lekarzami o świadczenie usług medycznych wyniosły łącznie 1.943.342,64 zł, w tym: 1.270.243,60 zł w 2015 r. i 673.099,04 zł w 2016 r. (31 lipca). Najniższe miesięczne wynagrodzenie lekarzy zatrudnionych na podstawie kontraktów wynosiło: 720,00 zł w 2015 r. i 1.440,00 zł w 2016 r., a najwyższe 26.640,00 zł w 2015 r. i 23.850,00 zł w 2016 r. (31 lipca). Umowy zostały zawarte w ramach przeprowadzonego konkursu ofert na udzielanie świadczeń. Przedmiotem umów było w szczególności pełnienie dyżurów w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii lub Oddziale Anestezjologii, Oddziale Pediatrii, znieczulenia na Bloku Operacyjnym, pełnienie dyżurów pod telefonem w gotowości do udzielania świadczeń anestezjologicznych oraz udzielanie świadczeń w zakresie chirurgii dziecięcej.

(dowód: akta kontroli, str. 590, 2605-2635)

Średnie miesięczne wynagrodzenie pracowników Zespołu¹¹¹ wzrosło z 4.026,27 zł w 2015 r. i do 4.295,28 zł na koniec lipca 2016 r., tj. o 6,68%.

Średnie miesięczne wynagrodzenie w poszczególnych grupach pracowniczych wynosiło:

– lekarze zatrudnieni na umowę o pracę – 6.962,29 zł w 2015 r. i 8.003,57 zł na koniec lipca 2016 r.,

– personel medyczny z wyższym wykształceniem – 4.137,08 zł w 2015 r. i 4.209,00 zł na koniec lipca 2016,

– inny personel medyczny – 3.141,58 zł w 2015 r. i 3.202,66 zł na koniec lipca 2016 r.

– pracownicy administracji – 3.540,92 zł w 2015 r. i 3.644,20 zł na koniec lipca 2016 r.

– pracownicy obsługi – 2.015,42 zł w 2015 r. i 2.196,07 zł na koniec lipca 2016 r.

– inni /niższy personel medyczny – 1.709,00 zł w 2015 r. i 2.340,00 zł na koniec lipca 2016 r.

– dyrektorzy, główny księgowy – 9.801,28 zł w 2015 r. i 9.650 zł na koniec lipca 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 148, 158)

W latach 2015-2016 (31 lipca) Zespół zatrudniał personel medyczny pośrednio związany z udzielaniem świadczeń zdrowotnych¹¹². Koszty zatrudnienia tego personelu wynosiły: 1.725.397,55 zł w 2015 r. i 992.789,93 zł w 2016 r. (do 31 lipca).

(dowód: akta kontroli, str. 477)

6.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły z 53.299.778,58 zł na koniec 2015 r. do 54.183.207,92 zł na koniec lipca 2016 r., tj. o 1,7%.

Na koniec 2015 r. zobowiązania ogółem wyniosły 32.551.929,11 zł, w tym długoterminowe - 20.188.853,58 zł (100% kredyty i pożyczki)¹¹³ i krótkoterminowe – 12.363.075,53 zł, w tym

¹¹¹ Średnie miesięczne wynagrodzenie osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę obejmuje: pacę zasadniczą, dodatek funkcyjny wysługę lat, średnią za urlop, godziny nadliczbowe (zwykle 50% i 100%) dodatek świąteczny, dyżury pod telefonem, dodatek za zwiększone zadania oraz wynagrodzenie chorobowe; nie obejmuje natomiast wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych oraz odszkodowań.

¹¹² Personel medyczny nie wykazywany w umowach z NFZ, zatrudniony w: Bloku Operacyjnym, Aptece, Zakładzie Diagnostyki Laboratoryjnej, Zakładzie Diagnostyki Obrazowej, oraz opiekunki medyczne, lekarz wykonujący wyłącznie biopsję, pielęgniarki wykonujące EEG, EKG.

¹¹³ Kwota zobowiązań długoterminowych składała się z pożyczki udzielonej z budżetu Województwa Mazowieckiego – 13.981.125,59 zł, kredytu bankowego – 4.800.492,99 zł, kredyty i pożyczki z innych źródeł – 1.407.235,00 zł.

m.in. kredyty i pożyczki - 7.213.714,06 zł¹¹⁴, zobowiązania wobec dostawców – 531.908,04 zł, z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń – 1.271.314,65 zł.

Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 4.721.958,19 zł, (tj. 14,5% zobowiązań ogółem)¹¹⁵.

Stan zobowiązań Zespołu na koniec lipca 2016 r. wynosił 31.994.572,27 zł, w tym zobowiązania długoterminowe – 17.551.053,99 zł i krótkoterminowe – 14.445.425,80 zł

Zobowiązania niewymagalne wyniosły – 26.592.664,94 zł (83,1% zobowiązań ogółem) i wymagalne – 5.401.907,33 zł (16,9 % zobowiązań ogółem)¹¹⁶.

(dowód akta kontroli, str. 908-909)

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że głównymi przyczynami powstania zobowiązań wymagalnych były: zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i poręczeń, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i podatku od nieruchomości. Zobowiązania te powstały w okresie do 2014 r. z powodu braku wystarczających środków finansowych.

(dowód: akta kontroli, str. 1440)

Zobowiązania Zespołu wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) wyniosły – 1.636.963,14 zł, w tym 629.434,32 zł z tytułu składek bieżących i 1.007.528,82 zł z tytułu umów podpisanych na spłatę należności w ratach.

Z uwagi na brak możliwości terminowego uregulowania zobowiązania z tytułu składek ZUS, w dniu 17 września 2014 r. Zespół zawarł trzy umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS)¹¹⁷ o rozłożenie na raty należności m.in. z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (FUS)¹¹⁸, Fundusz Pracy (FP)¹¹⁹, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP), o łącznej kwocie 1.004.840,82 zł¹²⁰. Wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych, według umów, wynosiła 99.525 zł, co stanowiło 50% stawki odsetek za zwłokę, naliczonej do dnia zawarcia poszczególnych umów.

W związku z realną możliwością spłaty zobowiązania wobec ZUS określonych w umowach¹²¹ na kwotę 1.004.840,82 zł, SZPZOZ w sierpniu 2015 r. wystąpił z wnioskiem do ZUS¹²² o ponowne oszacowanie wszystkich składowych decyzji oraz odroczenie terminu jednorazowej płatności na dzień 14 sierpnia 2015 r.

W sierpniu 2015 r. podpisano Aneksy do umów zmieniające warunki ratalnej spłaty zadłużenia wobec ZUS, na ogólną kwotę 729.617,72 zł¹²³. Wysokość naliczonych opłat

¹¹⁴ W tym: 4.240.451,45 zł z budżetu Województwa Mazowieckiego, 1.352.072,76 zł z banku, 1.620.589,85 zł z innych źródeł.

¹¹⁵ W tym: od 1 do 30 dni – 367.025,39 zł (1,1 % zobowiązań ogółem), od 31 do 60 dni – 365.662,23 zł (1,1 % zobowiązań ogółem), od 61 do 90 dni – 366.699,08 zł (1,1% zobowiązań ogółem), od 91 do 180 dni – 688.005,33 zł (2,1 % zobowiązań ogółem), od 181 do 365 dni – 495.102,78 zł (1,6 % zobowiązań ogółem), powyżej 365 dni – 2.439.463,38 zł (7,5% zobowiązań ogółem).

¹¹⁶ W tym: od 1 do 30 dni – 402.020,88 zł (1,3 % zobowiązań ogółem), od 31 do 60 dni – 470.285,52 zł (1,4 % zobowiązań ogółem), od 61 do 90 dni – 122.602,31 zł (0,4 % zobowiązań ogółem), od 91 do 180 dni – 439.758,51 zł (1,4 % zobowiązań ogółem), od 181 do 365 dni – 887.757,51 zł (2,8 % zobowiązań ogółem), powyżej 365 dni – 3.079.482,60 zł (9,6 % zobowiązań ogółem).

¹¹⁷ 1) Umowa Nr 440042000/191/14 z dnia 17 września 2014 r. zawarta pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych I Oddziałem w Warszawie a SZPZOZ o rozłożenie na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w ogólnej kwocie 457.925,54 zł, w tym należności od stycznia do marca 2014 r. Zgodnie z Aneksem Nr 1 do Nr 440042000/191/14 z dnia 17 września 2014 r. (sygn. 440000/71/2015/RED/R-970/15/3540) na raty rozłożono należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, w ogólnej kwocie 339.200,12 zł, w tym składki na ubezpieczenie społeczne 286.655,70 zł i składki na Fundusz Pracy – 48.039,42 zł oraz odsetki za zwłokę składek na ubezpieczenie społeczne - 3.836,00 zł i Fundusz Pracy – 669,00 zł. Zgodnie z harmonogramem, termin płatności I raty należności w wysokości 308.633,70 zł (1 rata) z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (286.655,70 zł składki, 3.836,00 zł odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna - 18.142,00 zł) określono na 17 sierpnia 2015 r. Termin płatności I raty należności z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego, w łącznej kwocie 51.748,42 zł, określono na 17 sierpnia 2015 r.

2) Umowa Nr 440042000/192/14 z dnia 17 września 2014 r. zawarta pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych I Oddziałem w Warszawie a SZPZOZ o rozłożenie na raty należności z tytułu składek w ogólnej kwocie 457.925,54 zł,

¹¹⁸ Kwota 394.740,94 zł, w tym: składki – 388.559,94 zł, odsetki za zwłokę - 6.181,00 zł.

¹¹⁹ Kwota 63.184,60 zł, w tym: składki – 62.189,60 zł, odsetki za zwłokę – 995,00 zł.

¹²⁰ W tym: 457.925,54 zł na podstawie umowy Nr 440042000/191/14 z dnia 17 września 2014 r.; 139.025,56 zł na podstawie umowy Nr 440042000/192/14 z dnia 17 września 2014 r. i 407.889,72 zł na podstawie umowy Nr 440042000/193/14 z dnia 17 września 2014 r.

¹²¹ Dotyczących rozłożenia na raty zaległości składowych z tytułu obowiązkowych naliczeń na FUS, FP i FGŚP.

¹²² Pismo SZPZOZ: DN/1279/08/15 z dnia 5 sierpnia 2015 r.

¹²³ W tym: 339.200,12 zł – termin spłaty zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (308.633,70 zł) i na ubezpieczenie zdrowotne (51.748,42 zł), za okres od stycznia do marca 2014 r. określono na 17 sierpnia 2015 r. (Aneks Nr 1 do umowy Nr 440042000/191/14 z dnia 17 września 2014 r.); 107.158,56 zł – termin spłaty zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (98.288,95 zł) i Funduszu Pracy (15.651,61 zł), za kwiecień 2014 r. określono na 17 sierpnia 2015 r.

prolongacyjnych, według aneksów, wynosiła 41.675 zł, co stanowiło 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu podpisania ww. aneksów. Na rachunek ZUS przekazano poleceniami przelewu z dnia 17 sierpnia 2015 r. łącznie 771.292,72 zł.

Według stanu na 31 grudnia 2015 r. zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek bieżących wynosiły 615,596,09 zł i 626.206,46 zł na koniec lipca 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 707-741)

Zobowiązania Zespołu wobec firmy MW. TRADE na koniec 2014 r. wynosiły 411.746,98 zł. W 2015 r. dokonano spłaty zobowiązań w całości oszczędzając odsetki w wysokości 3.268,71 zł.

Zobowiązania Zespołu wobec firmy Magellan na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły 7.338.003,13 zł. W 2015 r. dokonano spłaty zobowiązań w całości oszczędzając odsetki w wysokości 99.629,77 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 899 – 907)

6.5. Wskaźniki efektywności finansowej Zespołu

Wskaźniki efektywności finansowej Zespołu przedstawiały się następująco:

- wskaźnik zyskowności netto¹²⁴ Zespołu wynosił: 6,5% na koniec 2014 r., 26,94% na koniec 2015 r. i 9,62% na koniec lipca 2016 r.;
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej¹²⁵ Zespołu wynosił: (-)24,35% na koniec 2014 r., (-)13,17% na koniec 2015 r. i 12,46% na koniec lipca 2016 r.;
- wskaźnik produktywności aktywów¹²⁶ Zespołu wynosił: (-)5,92% na koniec 2014 r., (-)4,44% na koniec 2015 r. i 6,09% na koniec lipca 2016 r.;
- wskaźnik bieżącej płynności¹²⁷ w Zespole wynosił: 0,49 na koniec 2014 r., 0,24 na koniec 2015 r. i 0,21 na koniec lipca 2016 r.;
- wskaźnik szybkiej płynności¹²⁸ Zespołu wynosił: 0,49 na koniec 2014 r., 0,24 na koniec 2015 r. i 0,21 na koniec lipca 2016 r.;
- wskaźnik ogólnego zadłużenia¹²⁹ w Zespole wynosił: 0,60 na koniec 2014 r., 0,45 na koniec 2015 r. i 1,68 na koniec lipca 2016 r.;
- wskaźnik finansowania majątku trwałego¹³⁰ w Zespole wynosił: 0,55 na koniec 2014 r., 0,58 na koniec 2015 r. i (-)0,15 na koniec lipca 2016 r.

(dowód: akta kontroli, str. 480)

6.6. Dotacja na utworzenie Centrum Leczenia Mukowiscydozy

Zespół realizuje zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja Pawilonu IVA – Utworzenie Centrum Leczenia Mukowiscydozy w Szpitalu im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym” (zwane dalej „Centrum”) na podstawie umowy Nr 134/NW-I-I/D/15 podpisanej 19 października 2015 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Zespołem. Województwo zobowiązało się do przekazania Zespołowi dotacji na ten cel w wysokości 8.148.894,00 zł, w dwóch transzach: 100.000,00 zł w 2015 r. i 8.048.894 zł w 2016 r. Ostatecznie na

(Aneks Nr 1 do umowy Nr 440042000/192/14 z dnia 17 września 2014 r.); 283.259,04 zł - termin spłaty zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (256.958,22 zł) i Funduszu Pracy (40.011,82 zł), za okres od maja do lipca 2014 r. określono na 17 sierpnia 2015 r. (Aneks Nr 1 do umowy Nr 440042000/193/14 z dnia 17 września 2014 r.).

¹²⁴ Wynik finansowy netto x 100% / przychody ogółem. Wyraża efektywność całokształtu działalności, pożądana jest maksymalna wielkość wskaźnika.

¹²⁵ Wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne. Wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych), pożądana jest maksymalna wielkość wskaźnika.

¹²⁶ Wynik z działalności operacyjnej x 100% / aktywa razem. Wyraża rentowność zaangażowanych aktywów, czyli ich zdolność do wypracowania zysku operacyjnego, pożądana jest maksymalna wielkość wskaźnika.

¹²⁷ Aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe. Wraża zdolność do spłacania krótkoterminowych zobowiązań posiadanych majątkiem obrotowym, optymalna wysokość wskaźnika powinna oscylować w granicach 1-2.

¹²⁸ Aktywa obrotowe – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe. Wyraża zdolność szybkiego uregulowania krótkoterminowych zobowiązań, optymalnie wskaźnik ten powinien wynosić 1 lub więcej.

¹²⁹ Zobowiązania ogółem (długo- i krótkoterminowe wraz z rezerwami na zobowiązania, rozliczeniami międzyokresowymi i funduszami specjalnymi) / suma bilansowa (aktywa). Informuje o stopniu pokrycia majątku kapitałami obcymi, akceptowalna wielkość to maksimum 0,6-0,8.

¹³⁰ Zobowiązania długoterminowe + kapitał własny / wartość aktywów trwałych. Informuje w jakim stopniu majątek trwały jest finansowany kapitałem własnym oraz zobowiązaniami długoterminowymi, generalnie korzystna jest sytuacja, gdy wskaźnik ten kształtuje się na poziomie powyżej 1 z tendencją wzrostową.

podstawie umowy z 19 października 2015 r. zmienionej Aneksem Nr 1/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. i Aneksem Nr 2/2016 z 23 czerwca 2016 r. Województwo Mazowieckie zobowiązało się do przekazania w 2016 r. dotacji w wysokości 6.817.971,60 zł. Ostateczny termin zakończenia realizacji zadania ustalono na 9 grudnia 2016 r.

Po podpisaniu ww. umowy Rada Społeczna, w dniu 9 grudnia 2015 r., wyraziła pozytywną opinię w sprawie utworzenia Centrum. W badanym okresie Województwo Mazowieckie, na podstawie pięciu umów, zobowiązało się do przekazania dotacji w łącznej wysokości 2.171.460,70 zł, w tym: 82.742,70 zł na zakup, dostawę i montaż wymiennika ciepłej wody oraz przemiennika częstotliwości pomp obiegowych sieci ciepłej do kotłowni SZPZOZ¹³¹, 600.000,00 zł na zakup aparatury medycznej¹³², 855.638,00 zł na zakup aparatury medycznej¹³³, 456.680,00 zł na zakup centrali telefonicznej, sprzętu komputerowego oraz oprogramowania¹³⁴, 176.400,00 zł na wymianę dźwigu osobowo-towarowego w Pawilonie II B¹³⁵.

(dowód: akta kontroli, str. 1620-1742)

Do dnia zakończenia kontroli, tj. 21 października 2016 r., Centrum nie zostało uruchomione. Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że uruchomienie Centrum jest planowane na początek 2017 r. W chwili obecnej Pawilon IVA został gruntownie wyremontowany i trwa wyposażanie Centrum w sprzęt i aparaturę medyczną oraz prowadzony jest proces rekrutacji personelu pielęgniarskiego, natomiast personel lekarski zdaniem Dyrektora przejdzie z Instytutu Matki i Dziecka w Warszawie. Podpisany list intencyjny pomiędzy Zespołem a Instytutem Matki i Dziecka nie pociągał za sobą żadnych zobowiązań finansowych, a szczegółowe zasady dotyczące współpracy oraz wspólnych przedsięwzięć zostaną uregulowane w odrębnych umowach pomiędzy stronami.

(dowód: akta kontroli, str. 1607-1608, 1794-1795)

6.7. Działania restrukturyzacyjne

W dokumencie pn. „Aktualna sytuacja Szpitala w Dziekanowie Leśnym oraz propozycje działań skutkujących zbilansowaniem Szpitala w działalności bieżącej” opracowanym przez Kierownictwo Szpitala w grudniu 2014 r. określono nakłady niezbędne do poniesienia w celu zbilansowania działalności bieżącej Szpitala, na kwotę 191.826,03 zł, w tym m.in.: zmniejszenie kosztów pracy - 79.502,90 zł, koszty reorganizacji funkcjonowania Izby Przyjęć - 56.718,07 zł, zmianę sposobu udzielania świadczeń w AOS - 41.905,06 zł. W kwocie 191.826,03 zł uwzględniono środki własne w wysokości 102.423,13 zł i środki z dotacji udzielonej przez Urząd Marszałkowski na współfinansowanie wykonania wymiennika ciepłej wody oraz falownika w wysokości 89.402,90 zł.

(dowód akta kontroli, str. 1552-1575)

Wydatki na realizację działań naprawczych w 2015 r. wyniosły 348.365,80 zł¹³⁶, w tym środki własne - 255.623,10 zł, środki Urzędu Marszałkowskiego - 82.742,70 zł i środki PZU - 10.000 zł. W 2016 r. wypłacono z własnych środków odprawę w wysokości 4.770 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 1551)

W dniu 7 stycznia 2015 r. Zespół podpisał „umowę doradztwa” z firmą „Projekt Consulting” w Warszawie na świadczenie usługi doradcy obejmującą 'przeprowadzenie następujących czynności:

– analizę sytuacji finansowej Szpitala w oparciu o dane finansowe za lata 2013 i 11 miesięcy 2014 r. oraz funkcjonujące umowy w obszarach – finansowym, operacyjnym,

¹³¹ Umowa Nr 41/NW-I-I/D/15 z dnia 19 maja 2015 r.

¹³² Umowa Nr 132/NW-I-I/D/15 z dnia 19 października 2015 r.

¹³³ Umowa Nr 88/NW-I-I/D/16 z dnia 22 lipca 2016 r.

¹³⁴ Umowa Nr 87/NW-I-I/D/16 z dnia 22 lipca 2016 r.

¹³⁵ Umowa Nr 162/NW-I-I/D/16 z dnia 30 września 2016 r.

¹³⁶ Reorganizacja funkcjonowania szatni i rejestracji - 5.398,62 zł, zakup mebli - 10.000,00 zł, wymiana wymiennika ciepłej wody oraz falownika - 89.402,90 zł, zainstalowanie wodomierza - 3.800,00 zł, jednorazowe odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy z przyczyn leżących po stronie pracodawcy - 173.344,28 zł, opracowanie planu naprawczego przez Project Consulting B. D. - 44.280,00 zł, wywóz śmieci i gruzu w związku z likwidacją Szpitala przy ul. Siennej - 22.140,00 zł.

- opracowanie dokumentu pod nazwą program naprawczy Szpitala przedstawiającego działania w zakresie racjonalizacji kosztów działalności operacyjnej w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 r. – część pierwsza,
- opracowanie dokumentu pn. program naprawczy Szpitala przedstawiającego działania w zakresie racjonalizacji kosztów działalności operacyjnej, a w szczególności kosztów finansowych szpitala w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. – część druga,
- aktualizację planu naprawczego na II kwartał 2015 r. w oparciu o wstępne wyniki na koniec I kwartału 2015 r.
- ocenę wykonania wdrożenia planu naprawczego raz w miesiącu w formie sprawozdania.

Firma „Projekt Consulting” sporządziła dwa dokumenty pn.:

1) „Plan działania SZPZOZ im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym”, na okres od stycznia do grudnia 2015 r.” z dnia 7 lutego 2015 r., zwany dalej również „Planem działania SZPZOZ”, składający się z dwóch części: opisowej¹³⁷ i tabelarycznej przedstawiającej dane liczbowe w zakresie przychodów i kosztów w latach 2012 – 2014 i planowanych na 2015 oraz dane: z Bilansu (pasywa) na koniec 2012 r., 2013 r., 2014 r. i 2015 r., rachunku przepływów pieniężnych w latach 2012 – 2015, a także przychody uzyskane w 2014 r. i planowane na 2015 r.¹³⁸.

2) „Ocena realizacji planu działania SZPZOZ im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym” w okresie styczeń - maj 2015 r. na poziomie działalności operacyjnej i finansowej” (brak daty wykonania oceny).

W pierwszej części Planu działania SZPZOZ stwierdzono, że „przedstawione opracowanie jest częścią przygotowywanego planu naprawczego SZPZOZ”, który podczas kontroli nie został przedstawiony.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że „założenia programu naprawczego omówione zostały i przedstawione Zarządowi Województwa Mazowieckiego w formie prezentacji przez Dyрекcję Szpitala 9 grudnia 2014 r. i były pozytywnie przyjęte. Program naprawczy „Plan działania SZPZOZ im. Dzieci Warszawy na okres styczeń 2015 r. – grudzień 2015 r.” został przekazany wraz z pismami przewodnimi Marszałkowi i Wicemarszałkowi Województwa Mazowieckiego 23 marca 2015 r.

(dowód: akta kontroli, str. 919-1034)

Sekretarz Województwa, Dyrektor Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie potwierdził przekazanie ww. Planu działania w dniu 23 marca 2015 r., będącego częścią planu naprawczego i odzwierciedlający w sposób szczegółowy założenia zaprezentowane na posiedzeniu Zarządu Województwa Mazowieckiego w dniu 9 grudnia 2014 r. W dniach 14 lipca 2015 r. i 4 maja 2016 r. odbyły się spotkania Zarządu Województwa Mazowieckiego z kierownikiem podmiotu leczniczego mające na celu omówienie efektów wdrażania działań naprawczych oraz proponowane kierunki rozwoju Szpitala. Zaprezentowano również ekonomiczne efekty wprowadzenia planu restrukturyzacyjnego SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym. Ponadto, informacja dotycząca sytuacji SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym była przedmiotem posiedzenia Komisji Zdrowia i Kultury Fizycznej Sejmiku Województwa Mazowieckiego w dniu 15 lipca 2015 r. Dyrektor do wyjaśnień załączył wyciągi: z posiedzeń Zarządu Województwa Mazowieckiego

¹³⁷ Zawierającą m.in.: podstawowe informacje o Szpitalu, ocenę bieżącej sytuacji ekonomiczno-finansowej w oparciu o osiągnięte przychody i poniesione koszty działalności Zespołu (operacyjne, pozostałe koszty operacyjne i finansowe) w 2014 r., działania restrukturyzacyjne prowadzone w 2014 r. dotyczące: przekształcenia Oddziału Laryngologii Dziecięcej w Pododdział Laryngologii Dziecięcej od dnia 1 stycznia 2014 r. oraz zmiany organizacyjne polegające na utworzeniu pionów organizacyjnych nadzorujących działalność funkcjonowania jednoimiennych (lub zbliżonych zakresem działania) oddziałów i poradni od 23 czerwca 2014 r., połączenie Oddziału Pediatrii II i Oddziału Obserwacyjno - Zakaźnego i Gastroenterologii w jeden Oddział Pediatrii II, od dnia 1 lipca 2014 r., rezygnacja z usług zewnętrznej firmy sprzątajacej z dniem 31 października 2014 r. i wykonanie tej usługi we własnym zakresie; podstawowe założenia w zakresie przychodów z działalności medycznej i niemedykowej oraz kosztów operacyjnych na 2015 r.

¹³⁸ Ponadto, planowane przychody na 2015 r., w tym ze sprzedaży w podziale m.in. na piony i miesiące, koszty rodzajowe na 2014 r. i planowane koszty rodzajowe na 2015 r. w podziale na miesiące, prognozę rachunku wyników na poziomie operacyjnym w 2015 r. w porównaniu do 2014 r. oraz w podziale na poszczególne miesiące 2015 r., planowane koszty wynagrodzeń na 2015 r. w porównaniu do 2014 r. i w podziale na jednostki organizacyjne Zespołu, poszczególne miesiące (kwartały) 2015 r., planowane koszty wynagrodzeń na 2015 r. w poszczególnych miesiącach (i w kwartałach), analizę wskaźnikową (wskaźniki zyskowności, płynności finansowej, sprawności działania, finansowania majątku na koniec 2012 r., 2013 r., 2014 r., 2015 r.) i w podziale na kwartały, koszty rodzajowe likwidowanych jednostek i ich udział w kosztach ogółem.

(załącznik nr 7 i nr 8 do wyjaśnień) oraz wyciąg z protokołu z posiedzenia Komisji Zdrowia i Kultury Fizycznej (załącznik nr 9).

(dowód: akta kontroli, str.1862-1946)

W Planie działania SZPZOZ na 2015 r. założono:

- uzyskanie przychodów ogółem w wysokości 19.784.819,00 zł, tj. o 0,3% wyższych niż w 2014 r. (19.731.644,00 zł), przy planowanej likwidacji m.in. czterech nierentownych Poradni: Genetycznej, Logopedycznej, Neonatologicznej, Leczenia Zeza i Oddziału Intensywnej Terapii i planowanym wzroście przychodów z tytułu usług niemedyceńskich z 1.156.966 zł w 2014 r. do 1.275.333 zł w 2015 r., tj. o 118.367 zł (o 10,2%)¹³⁹;
- obniżenie kosztów działalności operacyjnej (koszty rodzajowe) z 25.820.893,00 zł w 2014 r.¹⁴⁰ do 21.433.148,00 zł w 2015 r., tj. o 4.387.745,00 zł (o 17%), w tym: kosztów wynagrodzeń, usług obcych, zużycia materiałów i energii, amortyzacji, kosztów pozostałych) z powodu likwidacji w I kwartale 2015 r. ww. jednostek organizacyjnych, reorganizacji Izby Przyjęć oraz planowanego zamknięcia Laboratorium diagnostycznego.

W „Ocenie realizacji planu działania SZPZOZ im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym, w okresie styczeń – maj 2015 r.”, sporządzonej przez firmę „Projekt Consulting” sformułowano następujące wnioski:

- nie zrealizowano przychodów na kwotę 110.264,00 zł¹⁴¹, co spowodowane było m.in. niewykonaniem planu przychodów przez Pion Zachowawczy Oddziału Pediatrii II w wysokości 430.057,00 zł, przychodów z działalności niemedyceńskiej w wysokości 63.894,00 zł, przy jednoczesnym przekroczeniu planu przychodów przez inne jednostki na kwotę 383.687,00 zł,
- przekroczono planowane koszty o 250.526,00 zł (o 2,7%)¹⁴², co spowodowane było wyższym zużyciem leków i materiałów medycznych o 172.909,00 zł, zużyciem materiałów diagnostycznych na kwotę 58.399,00 zł na skutek utrzymania Laboratorium, zwiększonymi kosztami wywozu odpadów komunalnych - 26,5 tys. zł wobec planowanej kwoty 20 tys. zł, usług informatycznych - 16,3 tys. zł przy planowanych 15 tys. zł.

W efekcie nastąpiło pogorszenie wyniku Szpitala na działalności operacyjnej o 360,7 tys. zł. Szpital zrealizował koszty finansowe na poziomie 534,1 tys. zł, przy zakładanych w wysokości 412,6 tys. zł. Przekroczenie tych kosztów wystąpiło na skutek braku rozłożenia przez wierzycieli na raty zaległych kosztów z tytułu opóźnień w spłacie zobowiązań w latach poprzednich. Przeprowadzona analiza wykonania planu po pięciu miesiącach wskazuje na potrzebę zwiększenia dyscypliny w zakresie kosztów działalności operacyjnej oraz podjęcie działań w zakresie zwiększenia przychodów, co spowoduje lepsze wykorzystanie posiadanego majątku Szpitala. Według autorki opracowania: „Działania restrukturyzacyjne realizowane w ramach szpitala powinny być kontynuowane”

(dowód; akta kontroli, str. 971-997)

Ustalone
nieprawidłowości

1. „Polityka rachunkowości w SZPZOZ im. Dzieci Warszawy”, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora SZPZOZ nr 43/16 z dnia 24 maja 2016 r., nie spełniała wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i b) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, gdyż nie zawierała dokumentacji opisującej sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej SZPZOZ, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a),
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b).

Dyrektor Zespołu, udzielając wyjaśnień w sprawie nieujęcia w Polityce rachunkowości dokumentacji, o której mowa art. 10 ust. 1 pkt 3 przepisów ustawy o rachunkowości,

¹³⁹ Tj. dzierżawy parkingu z 10.000,00 zł do 20.000,00 zł, z najmu powierzchni na potrzeby: przedszkola finansowanego przez Gminę Lomianki, szkoły podstawowej finansowanej przez Starostwo Powiatowe Warszawa Zachód w kwocie 605,67,00 zł i 2.648,60 zł miesięcznie.

¹⁴⁰ Wstępne dane za 12 miesięcy 2014 r.

¹⁴¹ Przychody ze sprzedaży usług medycznych i niemedyceńskich zrealizowano w wysokości 7.829.237,00 zł, co stanowiło 98,6% planu przychodów - 7.939.501,00 zł.

¹⁴² Poniesione koszty działalności operacyjnej wyniosły 9.586.553,00 zł, tj. 102,7% planu w wysokości - 9.336.027,00 zł.

nie podał przyczyny. Do wyjaśnień załączył wydruk komputerowy pn. „Plan kont SZPZOZ Dziekanów Leśny na 2016 rok”, który nie został zamieszczony w zasadach (polityce) rachunkowości jednostki. (dowód: akta kontroli, str. 231-232 i 1415-1508)

2. W Planach finansowych Zespołu na 2015 r. i 2016 r., sporządzonych na wzorach „Rachunku zysku i strat”, pozytywnie zaopiniowanych przez Radę Społeczną SZPZOZ odpowiednio w dniach: 14 kwietnia 2015 r. i 19 maja 2016 r., nie wyszczególniono jako odrębnych pozycji obligatoryjnych elementów określonych w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. kwoty dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 31 pkt 2), kosztów płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań (art. 31 pkt 3 lit. b), kosztów zakupu towarów i usług (art. 31 pkt 3 lit. c); środków na wydatki majątkowe (art. 31 pkt 4), stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku (art. 31 pkt 6), a także stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku (art. 37 pkt 7).

(dowód: akta kontroli, str. 136-146)

Główny Księgowy Zespołu wyjaśnił m.in., że w planach finansowych SZPZOZ ujęto:

- dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego w „Pozostałych przychodach operacyjnych”,
- koszty odsetek od zaciągniętych zobowiązań – w „Kosztach finansowych”,
- koszty zakupu towarów i usług – w „Kosztach działalności operacyjnej”, odpowiednio w pozycjach: „Zużycie materiałów i energii” oraz „Usługi obce”,
- środki na wydatki majątkowe – zawarte są w odpowiednich podgrupach „Kosztów działalności operacyjnej”.

(dowód: akta kontroli, str. 152–153A)

W ocenie NIK art. 31 ustawy o finansach publicznych określa minimalny zakres szczegółowości planów finansowych, sporządzanych przez państwowe i samorządowe osoby prawne, zaliczane do sektora finansów publicznych. Wszystkie wymienione elementy w przywołanym przepisie winny być wyszczególnione w planie finansowym Szpitala jako odrębne pozycje.

Ponadto roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego w 2015 r. nie było opiniowane przez Radę Społeczną SZPZOZ, o czym stanowi art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

Główny Księgowy udzielając wyjaśnień, nie odniósł się do przyczyn nieopiniowania przez Radę Społeczną Szpitala sprawozdania z wykonania planu finansowego, a jedynie do sprawozdania finansowego.

(dowód: akta kontroli, str. 152-153)

3. Umorzenie części zobowiązań Zespołu w 2015 r. z tytułu m.in. pożyczek udzielonych przez podmiot tworzący lub spłaty rat kredytu oraz podatku od nieruchomości wykazano w rachunku wyników jako zyski nadzwyczajne, w łącznej kwocie 10.071.803,08 zł¹⁴³, w tym

¹⁴³ 1) Uchwała Nr 1393/89/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 27 października 2015 r. w sprawie umorzenia należności Województwa Mazowieckiego przysługujących od SZPZOZ na łączną kwotę 5.307.779,13 zł, w tym: 3.137.248 zł z tytułu pożyczki udzielonej SZPZOZ na podstawie umowy Nr 2/12 z dnia 14 lutego 2012 r., 1.813.388,28 zł z tytułu pożyczki udzielonej SZPZOZ na podstawie umowy Nr 1/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 r., 357.142,85 zł z tytułu pożyczki udzielonej SZPZOZ na podstawie umowy Nr 3/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r.

2) Uchwała Nr 1394/89/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 27 października 2015 r. w sprawie umorzenia należności Województwa Mazowieckiego przysługujących od SZPZOZ z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu pożyczki udzielonej na podstawie umowy Nr 3/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r. 3) Decyzja Marszałka Województwa Mazowieckiego nr BF-II-WR.3162.19.1.2015.PL z dnia 29 czerwca 2015 r. o umorzeniu należności w łącznej kwocie 4.505.624,57 zł powiększoną o odsetki z tytułu spłaconych przez Województwo Mazowieckie: w tym: 4.124.269,83 zł z tytułu spłaty rat kredytu, poręczonego przez Województwo, a zaciągniętego przez Szpital w Banku Dexia Kommunalkredit Bank AG z siedzibą w Wiedniu, którego następcą prawnym jest Dexia Credit Local z siedzibą we Francji oraz 381.354,74 zł z tytułu spłaty rat pożyczki, w okresie od 12 czerwca 2014 r. do 31 marca 2015 r., poręczonej przez Województwo Mazowieckie, a zaciągniętej przez Szpital w Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowa o dofinansowanie w formie pożyczki Nr 110/2012/Wn-07/0A-TR-KU/P z dnia 8 lutego 2012 r.). 4) Decyzja Burmistrza Łomianek nr RPO.3120.3.1.2015 z dnia 29 maja 2015 r. o umorzeniu zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 184.806,00 zł i odsetki za zwłokę w kwocie 45.535,00 zł od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2008 – 2010 (łączna kwota umorzenia - 230.341,00 zł). 5) Decyzja Prezydenta m. st. Warszawy znak: PE-OP.3120.581.2015.MRY BPE-2-OP/231103/1821/MRY/15 z dnia 15 października 2015 r. o umorzeniu zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od części III raty 2012 r. do X raty 2014 r. w łącznej kwocie 28.717,30 zł, w tym należność główna: 24.044,30 zł., odsetki za zwłokę: 3.329,00 zł, opłata prolongacyjna: 1.344,00 zł

m.in. kwotę 25.334,30 zł umorzenia przez Prezydenta m. st. Warszawy zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Siennej 60, za okres od części III raty 2012 r. do X raty 2014 r.¹⁴⁴.

Zgodnie z decyzją Prezydenta m. st. Warszawy łączna kwota umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od tej nieruchomości wynosiła 28.717,30 zł, w tym należność główna: 24.044,30 zł, odsetki za zwłokę: 3.329,00 zł, opłata prolongacyjna: 1.344,00 zł.

Kwota odsetek i opłaty prolongacyjnej w łącznej wysokości 4.673,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 640-10 – „Rozliczenia międzyokresowe”¹⁴⁵ zamiast w pozycji koszty finansowe: „Koszty finansowe - odsetki od zobowiązań publicznoprawnych”, co skutkowało zaniżeniem kosztów finansowych oraz kwoty umorzeń i zysku na zdarzeniach nadzwyczajnych.

Jak wyjaśnił Dyrektor Zespołu kwota odsetek i opłaty prolongacyjnej w wysokości 3.383,00 zł została ujęta na koncie 640-10 – „Rozliczenia międzyokresowe”, z uwagi na to, że kwota była księgowana w koszty dopiero w momencie zapłaty. Ponieważ ww. kwota była umorzona (nie zapłacona) to nie została ujęta w kosztach. Konto 640-10 zostało rozliczone w korespondencji z kontem 229-17, dlatego przychody konta 770 – „Zyski Nadzwyczajne” zostały zaksięgowane w wysokości 25.334,30 zł, tj. należność główna 24.044,30 zł powiększona o naliczone odsetki na koniec danego roku od niezapłaconego podatku od nieruchomości w wysokości 1.290,00 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 1415-1424)

W ocenie NIK nie spełniono wymogu określonego w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stanowiącego, że jednostki obowiązane są do ujmowania w księgach rachunkowych oraz wykazywania w sprawozdaniach finansowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

4. Zespół nie wykorzystywał 3.871,3 m²¹⁴⁶ powierzchni użytkowej, co stanowiło ok. 23,5% powierzchni budynków użytkowanych do prowadzenia działalności leczniczej oraz innej wyodrębnionej organizacyjnie działalności. W tym, w pawilonie IVB (w 2015 r. – 562,2 m² w 2016 r. - 487,2 m²), w pawilonie IV A – 1.404,1 m², w pawilonie III – 588,6 m², w pawilonie IIB – 869,5 m² i w pawilonie VA – 522 m². Według stanu na koniec lipca 2016 r. w stosunku do grudnia 2015 r. łączna powierzchnia niewykorzystana zwiększyła się o 25 m², w tym, w pawilonie IVB powierzchnia całkowita niewykorzystywana zmniejszyła się o 75 m², a w pawilonie III zwiększyła się o 100 m².

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że niewykorzystanie powierzchni jest tylko przejściowe a przyczyną była m.in. likwidacja stołówki, remont pawilonu w celu uruchomienia Centrum Leczenia Mukowiscydozy oraz przeniesienia oddziałów pomiędzy pawilonami.

(dowód: akta kontroli, str. 2528-2551, 2700-2702, 2709)

5. Zobowiązania wymagalne z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) wynosiły 1.981.503,92 zł na dzień 31 grudnia 2015 r. i 2.006.421,92 zł na dzień 31 lipca 2016 r. Zasady tworzenia i wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) określają przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. ZFŚS jest obligatoryjnie tworzony¹⁴⁷ w jednostkach gospodarczych zatrudniających na 1 stycznia co najmniej 20 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że zobowiązania Szpitala wobec ZFŚS powstały przed 2010 r. Kwota odpisu na ZFŚS wynosiła - 731.065,36 zł w latach 2010 – 2011 i 662.593,34 zł

¹⁴⁴ Decyzja Prezydenta m. st. Warszawy znak: PE-OP.3120.581.2015.MRY BPE-2-OP/231103/1821/MRY/15 z dnia 15 października 2015 r. o umorzeniu zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od części III raty 2012 r. do X raty 2014 r. w łącznej kwocie 28.717,30 zł, w tym należność główna: 24.044,30 zł, odsetki za zwłokę: 3.329,00 zł, opłata prolongacyjna: 1.344,00 zł.

¹⁴⁵ Konto Rozliczenia międzyokresowe 640-10 – odsetki i prolongaty od podatku od nieruchomości Sienna.

¹⁴⁶ Według stanu na 31 lipca 2016 r.

¹⁴⁷ ZFŚS jest tworzony z rocznego odpisu podstawowego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wartość tego obowiązkowego odpisu wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu było wyższe. W określonych przypadkach zwiększa się odpis podstawowy (np. o 50% dla zatrudnionych w warunkach szczególnie uciążliwych).

w latach 2013 – 2014. W 2012 r. i w latach 2015 – 2016 nie dokonywano odpisu na ZFŚS. Decyzje te zostały podjęte za zgodą związków zawodowych, które przyjęły propozycję Dyrektora o dokonywaniu wypłat w wysokości odpisu ze środków zgromadzonych na rachunku przeznaczonym do obsługi wyłącznie funduszu socjalnego. Kwoty odpisu na ZFŚS za 2010 r., 2011 r., 2013 r., 2014 r. były przekazywane na specjalny rachunek funduszu w drugiej połowie 2014 r. Przyczyną nieprzekazywania środków na ZFŚS był zarówno brak środków, jak i świadomość, że naliczanie odpisu na ZFŚS bez możliwości jego wydatkowania pogorszy i tak niezbyt dobrą kondycję ekonomiczną Szpitala. Zawieszenie tworzenia odpisów przeprowadzono na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

(dowód akta kontroli, str. 879, 908-909)

Z uwagi na to, że pracownicy Zespołu nie są objęci układem zbiorowym pracy, przywołane przez Dyrektora przepisy art. 4 ust. 1 ww. ustawy nie mają zastosowania do pracowników Zespołu. Zgodnie z art. 77² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁴⁸, warunki wynagradzania za pracę w Zespole określa Regulamin wynagradzania.

Nie wprowadzając do Regulaminu wynagradzania postanowień dotyczących nietworzenia ZFŚS i niewypłacania świadczenia urlopowego w latach 2015 – 2016, nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 3b i art. 4 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że „w przypadku nietworzenia ZFŚS za zgodą związków zawodowych będzie wprowadzony aneks do Regulaminu Wynagradzania”

(dowód: akta kontroli, str. 1421)

6. W latach 2015-2016 wyboru wykonawcy na świadczenie usług w zakresie doradztwa oraz opracowanie planu naprawczego Szpitala dokonywano z naruszeniem Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 euro w SZPZOZ¹⁴⁹ z dnia 14 sierpnia 2014 r.¹⁵⁰. Wartość zawartych umów wyniosła 167.280,00 zł.

Postępowanie, którego wartość szacunkowa mieściła się w przedziale od 25.000 zł do 30.000 euro należało poprzedzić rozeznaniem lokalnego i krajowego rynku potencjalnych wykonawców, zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności wydatków poprzez zapytanie ofertowe. Po akceptacji przez Dyrektora wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia, Sekcja ds. zamówień publicznych zobowiązana była do przygotowania oraz przeprowadzenia postępowania w celu wyłonienia wykonawcy zamówienia.

Zgodnie z oświadczeniem kierownika Sekcji Zamówień Publicznych, w zasobach Sekcji nie było dokumentacji, w tym wniosku o wszczęcie postępowań o udzielenie zamówienia na świadczenie usług doradczych przez firmy: „Project Consulting B. D.” (nr rej. 15/15), „JSK Doradztwo Zarządzanie” (nr rej. 109/15), „ATB Teleinformatyka Analizy Doradztwo” (nr rej. 1/70.22/2016). Koszty z tytułu zawartych umów z ww. firmami wyniosły 153.135,00 zł.

Dyrektor Zespołu stwierdził m.in., że zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

(dowód: akta kontroli, str. 877-878)

7. Na podstawie umowy podpisanej 27 sierpnia 2015 r. pomiędzy Zespołem a właścicielem firmy „JSK Doradztwo Zarządzanie Usługi” z siedzibą w Toruniu, zwanej dalej „JSK”, zlecono świadczenie usług w zakresie doradztwa w realizowanych projektach restrukturyzacyjnych dotyczących stworzenia pionu Pulmonologii i Pionu leczenia otyłości oraz nadzoru merytorycznego nad wdrożeniem nowego systemu „części białej” Szpitala „e-zdrowie”. W art. 2 tej umowy, firma JSK zobowiązała się do realizacji ośmiu zadań¹⁵¹

¹⁴⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1666.

¹⁴⁹ Stanowiący załącznik nr 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, który został wprowadzony zarządzeniem Nr 36/2014 Dyrektora SZPZOZ z dnia 14 sierpnia 2014 r.

¹⁵⁰ Regulamin obowiązywał do dnia 13 maja 2016 r.

¹⁵¹ Tj. a) sporządzania biznes planu dla nowego Pionu Pulmonologicznego, b) sporządzania biznes planu dla nowego Pionu leczenia otyłości, c) weryfikacji kosztów Pionu Zabiegowego w celu ich zoptymalizowania do uzyskiwanych przychodów, d) weryfikacji istniejącego opracowania zmian algorytmu naliczania kosztów na produkty, e) opracowania zasad tworzenia rocznych budżetów dla poszczególnych MPK wg komórek oraz wg grup kosztów i przychodów oraz analizy przyczyn odchyleń

w ciągu 10 miesięcy, tj. w terminie od 27 sierpnia 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. W umowie Zespół zobowiązał się do wypłaty firmie JSK wynagrodzenia w kwocie 7.500 zł miesięcznie netto (łącznie 75.000 zł) każdorazowo powiększonej o podatek od towarów i usług według obowiązujących stawek tego podatku dla poszczególnych rodzajów usług z dnia wystawienia faktury (łącznie 92.250 zł brutto). Podstawą wypłaty wynagrodzenia miało być złożone sprawozdanie z miesięcznego wykonania prac zatwierdzone przez Zespół.

Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że cena opracowania dokumentów biznesplanu przedsięwzięcia lub wykonania audytu ekonomiczno-medycznego służącego optymalizacji kosztów kształtuje się na rynku od 20.000,00 zł do 50.000,00 zł netto natomiast mniejsze opracowania kosztują od 5.000,00 zł do 10.000,00 zł. nadzór merytoryczny nad projektami teleinformatycznymi to kwota od 5.000,00 zł do 10.000,00 zł. Zakładając najniższe wartości uzyskane podczas rozeznania rynku ustalono, że wartość całej umowy nie powinna przekroczyć kwoty 85.000,00 zł netto (104.550,00 zł brutto).

(dowód: akta kontroli, str. 1035-1284, 1347)

W umowie nie określono wynagrodzenia za każde wykonane zadanie i terminu jego realizacji. JSK już w grudniu 2015 r. wnioskuje o rezygnację z wykonania dwóch zadań, tj. sporządzenia biznes planu dla nowego Pionu leczenia otyłości („art. 2 ust. 1 pkt b”) umowy) i weryfikacji kosztów Pionu Zabiegowego w celu ich zoptymalizowania do uzyskiwanych przychodów („art. 2 ust. 1 pkt c”) umowy) i w miejsce tych zadań zaproponowała „Opracowanie wstępnej analizy założeń projektu zakupu zestawu do sialendoskopii, optycznej nawigacji laryngologicznej i polisomnografu”.

(dowód: akta kontroli, str. 1058)

Dyrektor Zespołu wyjaśnił m.in., że podczas realizacji umowy okazało się, że należy odstąpić od niektórych zadań z uwagi na rezygnację przez Zespół z części planowanych przedsięwzięć. W tym celu w dniu 15 grudnia 2015 r. na wniosek JSK uzgodniono zmianę umowy.

(dowód: akta kontroli, str. 1348).

Z analizy sprawozdań z realizacji przedmiotowej umowy wynika, że JSK zrealizowała tylko jedno z 8 zadań określonych w umowie, dotyczące przygotowania biznes planu Centralnego Ośrodka Leczenia Mukowiscydozy. Za wykonanie tego zadania, w dniu 8 października 2015 r.¹⁵², Zespół przekazał na rachunek JSK kwotę 9.225,00 zł (brutto).

Ponadto:

- w sprawozdaniu z realizacji umowy w październiku 2015 r. wymieniono udział w spotkaniach z dyrekcją Zespołu (3 spotkania) w sprawie m.in. omówienia założeń wdrożenia systemu informatycznego w Zespole i założeń do modelu ewidencji kosztów oraz przygotowania założeń do biznes planu docelowego pionu zabiegowego. Wśród czynności wymieniono koordynację projektu wdrożenia systemu informatycznego podczas, gdy dostawcą oprogramowania była firma CUBE.ITG/Comarch Polska S.A., a wśród osób pełniących nadzór merytoryczny nad wdrożeniem nowego systemu informatycznego w ramach projektu „E-zdrowie” nie wymieniono właściciela firmy JSK. Zespół w dniu 12 listopada 2015 r.¹⁵³ przekazał na rachunek JSK 9.225,00 zł (brutto);
- w sprawozdaniu z realizacji umowy w listopadzie 2015 r. wymieniono prace dotyczące m.in. planu uruchomienia Ogólnopolskiego Centrum Leczenia Kamicy i Badań nad Metaplazją u Dzieci oraz przygotowania analizy porównawczej planu przychodów z wykonaniem świadczeń w województwie mazowieckim i w Polsce¹⁵⁴. Za wykonanie tych

od budżetu, f) opracowania zasad obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałową do systemu budżetowania według MPK, g) opracowania innych finansowych i niefinansowych KPI, h) doradztwa w procesie tworzenia, doboru i wdrożenia systemu informacyjnego.

¹⁵² Zgodnie z fakturą VAT nr 1/9/2015 z 30 września 2015 r.

¹⁵³ Zgodnie z fakturą VAT nr 1/11/2015 z dnia 2 listopada 2015 r.

¹⁵⁴ W „Analizie założeń realizacji świadczeń i przychodów projektu utworzenia Ogólnopolskiego Centrum Leczenia Kamicy i badań nad Metaplazją u dzieci w Dziekanowie Leśnym”, załączonej do sprawozdania stwierdzono, że aby dokonać dalszej analizy należałoby: a) wyjaśnić realność założeń dotyczących liczby i rodzajów wszystkich zaplanowanych zabiegów ze szczególnym uwzględnieniem tych, których liczba jest równa lub przewyższa wykonanie w Polsce, b) wyjaśnić realność założeń pod względem możliwości wykonania ich w Szpitalu, c) odpowiedzieć na pytanie jaki docelowy udział w rynku na Mazowszu oraz w Polsce miałyby objąć Centrum, d) opracować rekomendacje dla wiodących, planowanych świadczeń,

czynności Zespół w dniu 15 grudnia 2015 r. przekazał na rachunek JSK¹⁵⁵ 9.225,00 zł (brutto);

– w sprawozdaniu z realizacji umowy w grudniu 2015 r. wymieniono prace dotyczące omówienia założeń wzoru rekomendacji dla planowanych świadczeń Ogólnopolskiego Centrum Leczenia Kamicy i Badań nad Metaplazją u Dzieci, opracowania wzorów realizowanych procedur wg ICD 9, będących składową planowanych świadczeń według grup JGP. We „Wstępnej analizie ekonomicznej projektu budowy Ogólnopolskiego Centrum Leczenia Kamicy i badań nad Metaplazją u Dzieci w Dziekanowie Leśnym, Część 2” z grudnia 2015 r. firma JSK zwróciła się do Zespołu o przedstawienie danych liczbowych, które miały stanowić podstawę do rozpoczęcia pełnej analizy ekonomicznej budowy Centrum. Podczas kontroli nie przedstawiono dokumentu zawierającego przedmiotowe dane. Zespół w dniu 25 stycznia 2016 r.¹⁵⁶ przekazał na rachunek JSK 9.225,00 zł (brutto);

– w sprawozdaniu z realizacji umowy w styczniu 2016 r. wymieniono prace dotyczące omówienia założeń dla opracowania analizy projektu zakupu zestawu do sialendoskopii, optycznej nawigacji laryngologicznej polisomnografu i jej wyników, załączając „Wstępną analizę założeń projektu zakupu zestawu do sialendoskopii, optycznej nawigacji laryngologicznej, polisomnografu”. Za wykonanie tej analizy Zespół w dniu 3 marca 2016 r.¹⁵⁷ przekazał na rachunek JSK 9.225,00 zł (brutto);

– w sprawozdaniu z realizacji umowy w lutym 2016 r. wymieniono prace dotyczące omówienia założeń oceny realizacji planu (programu) restrukturyzacji Zespołu. W dniu 21 marca 2016 r.¹⁵⁸ Zespół przekazał na rachunek JSK 9.225,00 zł (brutto);

– w sprawozdaniu z realizacji umowy w marcu 2016 r. wymieniono prace dotyczące omówienia założeń Audytu realizacji planu restrukturyzacji oraz oceny realizacji tego planu¹⁵⁹. W dniu 21 kwietnia 2016 r.¹⁶⁰ Zespół przekazał na rachunek JSK kwotę 9.225,00 zł (brutto);

– w sprawozdaniu z realizacji umowy w kwietniu 2016 r. wymieniono prace dotyczące m.in. konsultacji związanych z wykonaniem oceny realizacji programu restrukturyzacji. Do sprawozdania załączono „Ocenę ekonomiczną efektów wdrożenia planu restrukturyzacji SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym za rok 2015”, która była rozszerzoną wersją „Planu działania” opracowanego wcześniej przez firmę Project Consulting za kwotę 44.280,00 zł. W dniu 25 maja 2016 r.¹⁶¹ Zespół przekazał na rachunek JSK kwotę 9.225,00 zł (brutto);

– w sprawozdaniu z realizacji umowy w maju 2016 r. wymieniono prace m.in. omówienie wyników Audytu na spotkaniu z Zarządem Województwa, omówienia z Dyrekcją Zespołu koncepcji modelu i zastosowania narzędzi BI, opracowania struktury baz danych do BI, przekazania słowników i ich ujednoczenia. Do sprawozdania załączono „Opracowanie zasad tworzenia rocznych budżetów dla poszczególnych MPK (miejsce powstawania kosztów) oraz zasad obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałową w SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym” z maja 2016 r. oraz „Ocenę ekonomicznych efektów wdrożenia planu restrukturyzacji SZPZOZ w Dziekanowie Leśnym” z 24 maja 2016 r. W dniu 5 lipca 2016 r. Zespół przekazał¹⁶² na rachunek JSK kwotę 9.225,00 zł (brutto).

(dowód: akta kontroli, str. 1034-1283)

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶³, wnosi o:

e) określić drogę i czas dojścia do zakładanych wielkości świadczeń. W Zespole do dnia zakończenia kontroli nie została utworzone Ogólnopolskie Centrum Leczenia Kamicy i Badań nad Metaplazją u Dzieci.

¹⁵⁵ Zgodnie z fakturą VAT nr 1/12/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.

¹⁵⁶ Zgodnie z fakturą VAT nr 2/1/2016 z dnia 11 stycznia 2016 r.

¹⁵⁷ Zgodnie z fakturą VAT nr 2/2/2016 z dnia 16 lutego 2016 r.

¹⁵⁸ Zgodnie z fakturą VAT nr 1/3/2016 z dnia 14 marca 2016 r.

¹⁵⁹ Do sprawozdania nie został załączony plan (program) restrukturyzacji Zespołu.

¹⁶⁰ Zgodnie z fakturą VAT nr 2/4/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 r.

¹⁶¹ Zgodnie z fakturą VAT nr 1/2016 z 5 maja 2016 r.

¹⁶² Zgodnie z fakturą VAT nr 1/6/2016 z 13 czerwca 2016 r.

¹⁶³ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.

1. przeksięgowanie wartości 33.372.663,63 zł obcych składników majątkowych (budynków i budowli) z ewidencji bilansowej do pozabilansowej, z jednoczesnym skorygowaniem wartości kapitału (funduszu) podstawowego,
2. bieżące monitorowanie stanu zobowiązań Zespołu, w celu ograniczenia ponoszonych kosztów,
3. zgłoszenie zmian dyrektorowi MOW NFZ w harmonogramach, stanowiących załączniki do umów z Funduszem, w zakresie wykorzystywanej aparatury oraz osób faktycznie udzielających świadczeń zdrowotnych,
4. obsadzenie osobą z wymaganymi kwalifikacjami stanowiska kierownika Pracowni Serologii Transfuzjologicznej oraz pracownika na stanowisku archiwisty,
5. pozyskanie personelu niezbędnego dla realizacji umów z NFZ,
6. rzetelne prowadzenie oceny list oczekujących na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej,
7. doprowadzenie do zgodności regulaminu organizacyjnego z rejestrem i zgłaszanie wszelkich zmian danych objętych rejestrem z zachowaniem terminu wskazanego w art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
8. dostosowanie Regulaminu Pracy Zespołu do obowiązujących przepisów prawa i regulacji wewnętrznych,
9. dostosowanie zasad (polityki) rachunkowości do wymagań określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
10. sporządzanie planu finansowego Zespołu z uwzględnieniem postanowień art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
11. dostosowanie zasad tworzenia i wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole do przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Zdrowia Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 25 listopada 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia

Dyrektor
Piotr Wasilewski



.....
podpis