



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 17 lutego 2011 r.

**Pan
Edward Lasok
Prezydent
Miasta Mysławice**

LKA-4101-28-04/2010/P/10/097

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miasta Mysławice, w zakresie przekształceń własnościowych wybranych szpitali w latach 2008 – 2010.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 stycznia 2011 r., a także w związku z wynikami kontroli przeprowadzonej przez NIK w tym zakresie w Mysławickim Centrum Zdrowia Sp. z o.o. (w której Gmina Mysławice posiada 100% udziałów), Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Urzędu Miasta w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

W dniu 3 lipca 2008 r., w związku ze złą sytuacją finansową dwóch samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - Szpitala Nr 1 im św. Karola Boromeusza² i Szpitala Nr 2 im. Tadeusza Boczonია³ (których zadłużenie wynosiło odpowiednio

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701

² Zwanego dalej SPZOZ Nr 1 lub Szpitalem.

³ Zwanego dalej SPZOZ Nr 2.

3.666 tys. zł oraz 7.281 tys. zł) - Rada Miasta Mysłowice pozytywnie zaopiniowała *kierunki przekształceń lecznictwa stacjonarnego w Mysłowicach*, obejmujące:

- utworzenie przez Miasto Mysłowice jednoosobowej spółki prawa handlowego „Mysłowickie Centrum Zdrowia Spółka z o.o.”⁴, której zadaniem miała być działalność związana z ochroną zdrowia, w szczególności szpitalnictwo oraz prowadzenie poradni specjalistycznych,
- powołanie przez ww. spółkę niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Szpital Miejski w Mysłowicach”,
- likwidacja SPZOZ Nr 1,
- likwidacja SPZOZ Nr 2,
- przejęcie bezpośrednio po likwidacji SPZOZ Nr 1 oraz SPZOZ Nr 2 realizacji świadczeń zdrowotnych przez NZOZ „Szpital Miejski w Mysłowicach”.

W dniu 7 sierpnia 2008 r. zawarto umowę spółki Mysłowickie Centrum Zdrowia Sp. z o.o. (dalej Spółka lub MCZ), której jedynym udziałowcem została Gmina Mysłowice.

W dniu 30 grudnia 2008 r. Rada Miasta Mysłowice postanowiła postawić z dniem 1 stycznia 2009 r. w stan likwidacji jeden z powyższych szpitali, tj. SPZOZ Nr 1, co wg wyjaśnień Prezydenta Miasta, wynikało z braku możliwości finansowania z budżetu Miasta procesu likwidacji obu ww. szpitali. Termin zakończenia działalności medycznej przez SPZOZ Nr 1 ustalono na dzień 1 kwietnia 2009 r., a termin zakończenia likwidacji na dzień 31 grudnia 2011 r. Uchwała Rady Miasta, po uwzględnieniu poprawek wniesionych przez Wojewodę Śląskiego, spełniała wymogi określone w art. 43 ust. 1 i art. 60 ust. 4 b ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej⁵. Prezydent Miasta na Likwidatora SPZOZ Nr 1 powołał dotychczasowego Dyrektora tego szpitala Panią M.K. (osoba ta pełniła równocześnie funkcję Wiceprezesa MCZ). Na podstawie zawartej z Likwidatorem umowy, MCZ wydzierżawiło majątek likwidowanego Szpitala na okres do 31 grudnia 2011 r.

Przejęcie z dniem 1 kwietnia 2009 r. realizacji przez NZOZ „Szpital Miejski w Mysłowicach” świadczeń medycznych, uprzednio wykonywanych przez SPZOZ Nr 1, nie ograniczyło mieszkańcom Mysłowic dostępności do tych świadczeń.

1. Likwidowany Szpital, pomimo zaprzestania prowadzenia działalności w zakresie świadczenia usług zdrowotnych, w dalszym ciągu generował straty. W okresie likwidacji

⁴ Zwanej dalej MCZ

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.

nastąpił wzrost zobowiązań z kwoty 4.934 tys. zł na koniec 2009 r. do 5.261 tys. zł w dniu 30 czerwca 2010 r. Na dzień 31 października 2010 r. wartość zobowiązań zwiększyła się do kwoty 5.541 tys. zł. Przyczyną wzrostu zobowiązań było przede wszystkim przekazywanie przez Miasto Mysłowice środków na pokrycie zobowiązań likwidowanego Szpitala poniżej określonych w planie. W 2009 r. na planowane 974,5 tys. zł przekazano 840,4 tys. zł (86,2 %), a na koniec czerwca 2010 r. z planowanej kwoty 1.000,0 tys. zł przekazano zaledwie 33,0 tys. zł (3,3 %).

2. Procesu likwidacji SPZOZ Nr 1 nie objął skutecznym nadzorem Prezydent Miasta. Wprawdzie w okresie od 26 czerwca do 23 września 2009 r. pracownicy Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta przeprowadzili kontrolę w zakresie sposobu wykorzystania środków finansowych przekazywanych przez organ założycielski na pokrycie zobowiązań likwidowanej jednostki oraz pokrycie kosztów postępowania likwidacyjnego w 2009 roku, jednak w jej efekcie nie zwrócono uwagi m.in. na brak harmonogramu postępowania likwidacyjnego oraz niezasadność zawierania przez Likwidatora z pracownikami MCZ umów zleceń, dotyczących wykonywania czynności, należących zgodnie z zawartą przez niego umową o pracę do zadań Likwidatora. Nie zakwestionowano braku harmonogramu likwidacji, ponieważ wg wyjaśnień Naczelnika ww. Wydziału, terminy i zakres pracy Likwidatora określono w uchwale Rady Miasta z dnia 30 grudnia 2008 r. Należy jednak zwrócić uwagę, że terminy określone w tej uchwale wskazywały jedynie dzień rozpoczęcia i zakończenia likwidacji SPZOZ Nr 1.
3. Miasto nie dokonało dopłaty w kwocie 250.000 zł do MCZ, do wniesienia której zobowiązało się w terminie do dnia 31 grudnia 2009 r. Odsetki na dzień 15 grudnia 2010 r. (wyliczone przez Głównego Księgowego Spółki) wynosiły 31.075,34 zł.
4. Na podstawie ww. umów-zleceń czynności takie powierzono do wykonania ośmiu pracownikom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy w MCZ. Umowy zawarto na okres od 1 kwietnia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. Tylko do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej zatrudniono w tym czasie sześć osób. Likwidator zawierał ww. umowy także w okresach, kiedy żadne środki finansowe nie wpływały na konto likwidowanego Szpitala. Brakuje dokumentów stwierdzających w jakim czasie wykonywano zleczone czynności. Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych nie przeprowadzał analizy zasadności zawierania ww. umów finansowanych z budżetu

Miasta. Wg Naczelnika Wydziału, zapisy w uchwale Rady Miasta⁶ oraz w umowie o pracę z dnia 31 marca 2008 r. nie zobowiązywały Likwidatora do jednoosobowego wykonywania powierzonych zadań. Dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli (w grudniu 2010 r.) Prezydent Miasta wydał Likwidatorowi polecenie zabraniające zawierania umów obejmujących czynności należące do jego obowiązków. Z tytułu powyższych umów zleceń w latach 2009-2010 wydano łącznie 17,6 tys. zł.

5. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych sformułowano szereg wniosków, jednak nie egzekwowano wykonania wydanych zaleceń pokontrolnych, dotyczących m.in. przedkładania co kwartał zaktualizowanych wykazów wierzycieli, których zobowiązania zaspokojono oraz których zobowiązań nie zaspokojono, a także wykazu osób świadczących usługi na rzecz prowadzącego postępowanie likwidacyjne. Wg wyjaśnień Naczelnika „z uwagi na fakt, że organ założycielski nie przekazywał Likwidatorowi środków finansowych na likwidację ujętych w budżecie, wiadomym było, że Likwidator nie może zaspokajać wierzycieli, to składane sprawozdania nie wnosiły by żadnych informacji”.
6. NIK ocenia jako niegospodarne przyznanie przez Radę Nadzorczą Prezesowi Zarządu nagrody rocznej w kwocie 7.000 zł (tj. w wysokości 90 % maksymalnej kwoty wynoszącej 7.750 zł) w sytuacji, gdy Spółka poniosła stratę w pierwszym roku obrotowym, nie osiągając wyniku finansowego zakładanego w biznesplanie.
7. NIK zwraca uwagę na ryzyko powstania konfliktu interesów w sytuacji, gdy na likwidatora Szpitala powołano osobę, która była jednocześnie Wiceprezesem Zarządu MCZ, powołanej do przejęcia świadczeń zdrowotnych od likwidowanego Zakładu i ich udzielania na bazie jego majątku.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. ***Podjęcie działań mających na celu zapewnienie właściwego nadzoru nad procesem likwidacji szpitala, w tym wzmoczenie nadzoru nad gospodarowaniem środkami finansowymi przeznaczonymi na likwidację Szpitala, w szczególności zapewnienie terminowego przekazywania środków na ten cel oraz gospodarnego wydatkowania środków na wynagrodzenia.***

⁶ Uchwała nr XXXIV/709/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.

- 2. Podjęcie działań w celu opracowania przez Likwidatora Szpitala harmonogramu zadań, które pozostały do wykonania w celu zakończenia procesu likwidacji SPZOZ Nr 1 oraz przedkładania przez niego cyklicznych sprawozdań z realizacji tych zadań.**
- 3. Przyznawanie Prezesowi Zarządu Spółki nagrody rocznej po spełnieniu warunków określonych w § 3 Uchwały nr 2/X/2008 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki.**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezydenta, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.