



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 15 lutego 2010 r.

Pan
Mirośław Ślifirczyk
Dyrektor Naczelny
Samodzielnego Wojewódzkiego Publicznego
Zespołu Zakładów Psychiatrycznej Opieki
Zdrowotnej im. dr Barbary Borzym w Radomiu

LWA-4112-07-01/2009
S/09/008

Tekst ujednolicony

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1017 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Samodzielnym Wojewódzkim Publicznym Zespole Zakładów Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej im. dr Barbary Borzym w Radomiu, zwanym dalej „SWP ZZPOZ” lub „Zespołem”, kontrolę dotyczącą gospodarki finansowej w latach 2006-2009 (III kwartał).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 19 stycznia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działalność Zespołu w zakresie gospodarki finansowej w latach 2006-2009 (III kwartały). Natomiast pozytywnie ocenia pozyskiwanie oraz prawidłowość wydatkowania środków na zadania inwestycyjne.

W analizowanym okresie sytuacja finansowa SWPZZPOZ pogarszała się. Skumulowana, niepokryta strata z poprzednich lat wynosząca na dzień 31 grudnia 2005 r. 26.852,4 tys. zł, ulegała systematycznemu wzrostowi wynosząc na koniec września 2009 r. - 35.068,0 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2005 r. wzrosła o 8.215,6 tys. zł, tj. o 30,6%. W latach 2006-2008 Zespół na prowadzonej działalności ponosił straty netto, które wynosiły: 1.662,1 tys. zł w 2006 r. i 451,3 tys. zł w 2007 r. W 2008 r. strata wyniosła 7.893,5 tys. zł i wynikała m.in. z braku dodatkowych przychodów operacyjnych, które występowały we wszystkich pozostałych okresach objętych kontrolą. Zysk osiągnięty przez Zespół za 9 miesięcy 2009 r. w wysokości 1.791,3 tys. zł wynikał m.in. z umorzenia przez Bank Gospodarstwa Krajowego pożyczki w kwocie 3.331,3 tys. zł oraz zapłaty przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ) kwoty 2.325,7 tys. zł z tytułu wykonania przez Zespół w 2004 i 2006 r. usług medycznych ponad limity określone w umowach. Kapitał własny Zespołu przez cały okres objęty kontrolą osiągał wynik ujemny, który na koniec 2008 r. wynosił - 8.596,0 tys. zł a na dzień 30 września 2009 r. – 5.934,3 tys. zł.

O niekorzystnej sytuacji finansowej Zespołu świadczy również wzrost stanu zobowiązań z 31.897,2 tys. zł na koniec 2006 r. do 37.147,0 tys. zł na koniec września 2009 r., tj. o 5.249,8 tys. zł (16,5%).

NIK negatywnie ocenia nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców towarów i usług oraz wobec instytucji publiczno-prawnych, tj.: Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddziału w Radomiu, III Urzędu Skarbowego Radomiu, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie, Gminy Miasta Radom i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie. W latach 2006-2009 (III kwartały) Zespół, w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, zapłacił karne odsetki w łącznej wysokości 496.723,37 zł, z tego w: 2006 r. – 163.976,99 zł, 2007 r. – 43.088,32 zł, 2008 r. – 133.797,85 zł i 2009 (III kwartały) – 155.860,21 zł.

W latach objętych kontrolą wzrósł także poziom należności z 3.085,5 tys. zł na koniec 2006 r. do 5.597,8 tys. zł na koniec września 2009 r., tj. o 2.164,3 tys. zł (81,4%). Na należności wykazane na dzień 30 września 2009 r. w kwocie 5.597,7 tys. zł składały się głównie płatności od NFZ za świadczone w 2009 r. usługi medyczne w kwocie 3.229,7 tys. zł, (57,7% stanu należności ogółem).

NIK negatywnie ocenia niepodejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie od Spółdzielni Mieszkaniowej „Krychnowice” powstałych w latach 1992-1999 zaległych należności w kwocie 70,7 tys. zł z tytułu opłat za media.

O złej sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu świadczy także obniżający się w latach 2006-2008 poziom wskaźnika płynności bieżącej, który kształtował się na poziomie poniżej jedności (0,40 w 2006 r. i 0,30 w 2008 r.) i potwierdzał brak możliwości spłaty przez Zespół zobowiązań.

Ustalenia kontroli wskazują, że Dyrektor Zakładu podejmował działania zmierzające do pozyskania przychodów i zmniejszenia kosztów.

NIK pozytywnie ocenia działania Zespołu podjęte w celu pozyskania i wydatkowania dotacji na zadania inwestycyjne. W latach 2006-2009 (III kwartały) Zespół otrzymał od Samorządu Województwa Mazowieckiego, na podstawie z art. 55 ust 1 i 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.), dotacje na zadania inwestycyjne w łącznej wysokości 20.656,4 tys. zł, z których wydatkował 20.586,5 tys. zł (99,7%). Ustalono, że dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w terminach ustalonych w umowach zawartych z Samorządem Województwa Mazowieckiego.

NIK nie wnosi zastrzeżeń do realizacji zadań inwestycyjnych oraz wydatkowania środków z tytułu umów zleceń i umów o dzieło.

Wyniki kontroli wykazały, że w latach 2006-2009 (III kwartały) Zespół na realizację 21 zadań inwestycyjnych wydatkował 20.476,0 tys. zł. Zrealizowane zadania inwestycyjne zostały w 99,5% sfinansowane środkami pochodzącymi z dotacji.

W ramach prowadzonych inwestycji m.in. w latach 2007-2008 zmodernizowano pawilon szpitalny nr 7 ponosząc wydatki w łącznej kwocie 5.531,4 tys. zł (26,1% wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Zespół w kontrolowanym okresie), z tego głównie na prace budowlane w wysokości 4.613,6 tys. zł oraz na zakup wyposażenia i aparatury medycznej - 677,7 tys. zł.

Stwierdzono, że wyboru wykonawców robót budowlanych oraz dostawców sprzętu i aparatury medycznej dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Roboty wykonano w terminach określonych umowami.

Po uzyskaniu w dniu 3 marca 2009 r. pozwolenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomiu na użytkowanie pawilonu nr 7, w dniu 25 marca 2009 r. przeniesiono do niego pacjentów Oddziałów Psychiatrycznych nr 4 i 6.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Dyrektor Zespołu zawarł 116 umów zleceń i umów o dzieło na podstawie których wypłacono wynagrodzenia w łącznej wysokości 305,5 tys. zł.

Analiza 14 umów na podstawie których wypłacono łącznie 120,7 tys. zł wykazała, że umowy zawarto z osobami posiadającymi stosowne uprawnienia do wykonania prac, których zakres wynikał z działalności Zespołu. Dwanaście umów dotyczyło sprawowania nadzoru inwestorskiego, a pozostałe obsługi prawnej i pełnienia dyżurów lekarskich.

Wartość poszczególnych umów nie przekraczała kwot powodujących obowiązek stosowania powołanej wyżej ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

1. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej Zespołu.
2. Bieżące regulowanie zobowiązań i niedopuszczanie do powstawania odsetek za zwłokę.
3. Podejmowanie działań w celu egzekwowania należności.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Dyrektora o przedstawienie, w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach 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 Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie 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 której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.