



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu**

Wrocław, dnia 8 lutego 2011 r.

**Pan  
Mark Gajos  
Starosta Wołowski**

LWR-4101-19-03/2010  
P/10/097

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu skontrolowała Starostwo Powiatowe w Wołowie w przedmiocie przekształceń własnościowych Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej, w latach 2006 – 2010<sup>2</sup>.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 grudnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania w badanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższa ocenę ogólną uzasadniają ustalenia kontroli i wynikające z nich oceny częściowe przedstawione poniżej.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pn. „*Powiatowy Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej*” w Wołowie (PZ ZOZ w Wołowie), utworzony został uchwałą Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 27 marca 2003 r. w wyniku przyłączenia do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. *Szpital Rejonowy* w Wołowie, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. „*Zespół Opieki Zdrowotnej*” w Brzegu Dolnym oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. „*Przychodnia Rejonowo – Specjalistyczna*” w Wołowie.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Do czasu zakończenia kontroli

W 2005 r., Starostwo, stosownie do wymogu określonego w art. 22 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o *pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej*, przystąpiło do restrukturyzacji PZ ZOZ przez opracowanie projektu programu restrukturyzacyjnego, który w myśl obowiązujących przepisów został zatwierdzony uchwałą z dnia 27 lipca 2005 r. przez Radę Powiatu i decyzją z 10 marca 2006 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego. Program restrukturyzacyjny obejmował m.in. analizę przyczyn trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej PZ ZOZ, wskazanie zamierzonych działań zakładu, mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej oraz określenie źródeł pozyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową.

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego z dnia 11 marca 2008 r. postępowanie restrukturyzacyjne zostało umorzone, ponieważ w ustawowo określonym terminie, tj. do 24 miesięcy od dnia wydania decyzji o warunkach restrukturyzacji Zakład nie spełnił warunków określonych w ww decyzji Wojewody Dolnośląskiego, tj. nie przedłożył zaświadczeń o nieposiadaniu zaległości publicznoprawnych, oświadczenia o spełnieniu warunków dotyczących spłaty lub zawartych ugód w przedmiocie tych zaległości oraz o nieposiadaniu zaległości z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne, składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez ubezpieczonego oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne wraz z odsetkami.

2. Brak środków na bieżące funkcjonowanie, wysoki stan zobowiązań finansowych, z prawdopodobieństwem jego narastania w związku z utratą płynności finansowej, niepokryta strata finansowa z lat ubiegłych, brak możliwości prowadzenia postępowania ugodowego z wierzycielami, przy jednoczesnych zwiększających się obciążeniach budżetu Powiatu zobowiązaniami PZ ZOZ w Wołowie zadecydowały o postawieniu PZ ZOZ w stan likwidacji i przystąpieniu do utworzenia i powołania wspólnie z 3 innymi jednostkami samorządowymi - stosownie do przepisów art. 18 ust.2 pkt.9 lit. f ustawy o samorządzie *gminnym z dnia 8 marca 1990 r.*<sup>3</sup> j.s.t. oraz Kodeksu spółek handlowych<sup>4</sup> - spółki kapitałowej – *Powiatowe Centrum Medyczne (PCM) sp z o.o.* o kapitale zakładowym wynoszącym 500 tys. zł (po 1000 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy). Powiat Wołowski objął 320 udziałów (o wartości nominalnej 160 tys. zł), Gmina Wołów 320 udziałów (160 tys. zł), Gmina Brzeg Dolny – 320 udziałów ( 160 tys. zł) i Gmina Wińsko – 40 udziałów ( 20 tys. zł).

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U z 2000r. Nr 94, poz. 1037 ze zm.

Dotychczasowe świadczenia zdrowotne przez PZ ZOZ w Wołowie zostały przejęte przez utworzony Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej (NZOZ)<sup>5</sup>, w skład którego wchodziły następujące jednostki organizacyjne: Szpital z obiektami w Wołowie i Brzegu Dolnym, Przychodnie Rejonowo-Specjalistyczne w Wołowie i Brzegu Dolnym oraz Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Wołowie.

Zgodnie z art. 12 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej<sup>6</sup> działalność statutowa została rozpoczęta od 2 listopada 2008 r., po uprzednim uzyskaniu w dniu 6 października 2008 r. wpisu do rejestru zakładów opieki zdrowotnej Wojewody Dolnośląskiego. Przekształcenie to spełniało także wymóg określony w art. 36 i art. 43 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, tj. podjęte zostały odpowiednie uchwały przez Rady przywołanych wyżej jednostek samorządowych, które określały sposób i formę zapewnienia osobom korzystającym z oznaczonych rodzajowo świadczeń zdrowotnych likwidowanego zakładu i jego dalsze nieprzerwane udzielanie takich świadczeń, bez istotnego ograniczenia ich dostępności, warunków udzielania i jakości oraz terminu zakończenia działalności, nie wcześniej niż 3 miesiące od daty podjęcia uchwały o przekształceniu. Stwierdzono, że przez PZ ZOZ prowadzona była w dalszym ciągu działalność w zakresie: oddziału anestezjologii i intensywnej terapii, poradni specjalistycznej zdrowia psychicznego i uzależnień, poradni specjalistycznej pulmonologii i chorób płuc i stacji dializ.

3. Równolegle z przekształceniami własnościowymi Starostwo przystąpiło do procesu likwidacji prowadzonej przez PZ ZOZ pozostałej działalności w ramach programu wieloletniego na lata 2009 – 2011 pn. „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” ustanowionego przez Radę Ministrów uchwałą z dnia 27 kwietnia 2009 r.<sup>7</sup>

Zgodnie z wymogami określonymi w art. 43 ust. 1<sup>8</sup> i art. 60 ust. 2<sup>9</sup> ustawy o zakładach opieki zdrowotnej Starostwo, po podjęciu uchwały w dniu 29 września 2009 r. o likwidacji

---

<sup>5</sup> Podstawę prawną przekształcenia w spółki kapitałowe stanowią przepisy: ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej oraz ustawy regulujące funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego (samorząd gminny, powiatowy i województwa), ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej, a także ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.

<sup>7</sup> Uchwała Rady Ministrów Nr 58/2009

<sup>8</sup> Określony został sposób i forma zapewnienia osobom korzystającym z oznaczonych rodzajowo świadczeń zdrowotnych likwidowanego zakładu, dalsze nieprzerwane udzielanie takich świadczeń, bez istotnego ograniczenia ich dostępności, warunków ich udzielania i jakości.

<sup>9</sup> Przeprowadzono badania sprawozdań finansowych za okres trzech lat 2006 -2008

stosownie do wymogów art. 60 ust. 4b ww. ustawy<sup>10</sup>, zawiadomiło organ nadzoru i organy właściwe do uzgodnienia i opiniowania likwidacji tego Zakładu. Organ nadzoru nie zakwestionował tej uchwały oraz nie stwierdził jej nieważności, a także nie wskazał naruszenia prawa.

Proces likwidacji i zakres wykonanych zadań przez likwidatora przebiegał, według przyjętego harmonogramu przez okres 10 miesięcy, tj. od otwarcia likwidacji 1 października 2009 r. do zamknięcia 31 sierpnia 2010 r.<sup>11</sup> Wykreślenie PZ ZOZ z rejestru opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego nastąpiło w dniu 7 września 2010 r., a z Krajowego Rejestru Sądowego z dniem 4 października 2010 r.

W wyniku dopełnienia przez Starostwo warunków określonych w ust. 8 pkt 1 uchwały Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r., jeszcze w toku kontroli NIK, zawarta została w dniu 29 listopada 2010 r. umowa z Ministerstwem Zdrowia oraz przekazana została w dniu 2 grudnia 2010 r. dotacja celowa w wysokości 20.903,2 tys. zł na spłatę powstałych zobowiązań po zlikwidowanym PZ ZOZ w terminie do 31 grudnia 2010 r. z przedłożeniem stosownych rozliczeń do 15 stycznia 2011 r.

Łączna kwota zadłużenia Starostwa (na 31.08.2010 r. - zamknięcie likwidacji PZ ZOZ) wyniosła 26.129,0 tys. zł, tj. 54,2% planowanych dochodów Starostwa (48.249,2 tys. zł) na koniec III kwartału 2010 r.<sup>12</sup> Zobowiązania publicznoprawne wyniosły 20.903,2 tys. zł, tj. 80% przejętych zobowiązań po PZ ZOZ, co dopełniło wymóg art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>13</sup>. Otrzymałą dotację celową do zakończenia kontroli NIK w dniu 28 grudnia 2010 r. wykorzystano w 100% na spłacenie zobowiązań publicznoprawnych po zlikwidowanym Zakładzie, wobec ZUS, Urzędu Skarbowego, PFRON, Urzędu Gminy w Brzegu Dolnym i Urzędu Gminy w Wołowie. Pozostała kwota zadłużenia w łącznej wysokości 5 225,8 tys. zł pokryta została w kwocie 3.580,0 tys. zł z własnych środków finansowych Starostwa, tj. w 100% wielkości planowanej na 2010 r. Do rozliczenia zadłuże-

---

<sup>10</sup> Uchwała o likwidacji spzoz, zgodnie z art. 60 ust. 4b ustawy o zoz, zawierała: określenie zakładu podlegającego likwidacji, oznaczenia dnia otwarcia likwidacji, oznaczenie dnia zakończenia czynności likwidacyjnych.

<sup>11</sup> Opracowanie harmonogramu likwidacji, powiadomienie kontrahentów zakładu oraz banków obsługujących zakład, otwarciu likwidacji, przeprowadzenie inwentaryzacji majątku i protokolarnego przekazania mienia jednostce samorządu terytorialnego, sporządzenie bilansu na dzień otwarcia i zamknięcia likwidacji, zaspokojenie wierzycieli, zakończenie bieżącej działalności i rozwiązanie umów, w tym o pracę, wykreślenie PZ ZOZ z rejestru zoz i KRS.

<sup>12</sup> Zgodnie z art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 (po wejściu w życie z dniem 1.01.2010 r.

nia po PZ ZOZ pozostało jeszcze kwota 1.645,8 tys. zł, w tym m.in. spłata z tytułu pobranego kredytu (w kwocie wynikającej z ustalenia salda końcowego).

Należności wyniosły ogółem 209,2 tys. zł, z tego za leczenie osób - 91,1 tys. zł, zajęte kwoty przez komornika sądowego - 102,5 tys. zł oraz pobrane i niespłacone środki finansowe przez pracownika (w postępowaniu skierowanym do komornika) od osób nieubezpieczonych, w wysokości - 15,6 tys. zł. Kontrola NIK nie wnosi uwag do prawidłowości działań egzekucyjnych prowadzonych celem wyegzekwowania przedmiotowych należności.

4. Kontrola nie wnosi uwag do poniesionych kosztów związanych z likwidacją PZ ZOZ, które ogółem wyniosły 202,5 tys. zł, z tego 78,7 tys. zł (38,8 % ogółu kosztów) stanowiła amortyzacja środków trwałych użytkowanych przez NZOZ i zużycie materiałów, 45,9 tys. zł (22,7 %), wykonanie wyceny majątku ruchomego i usług bankowych oraz wynagrodzenie likwidatora i 2 osób zatrudnionych na podstawie umów o dzieło (do archiwizacji dokumentacji) i pochodnych (ubezpieczenia, podatki i opłaty, delegacje) w kwocie 77,9 tys. zł (38,5 %).

5. W wyniku umowy zawartej ze Spółką PCM w dniu 9 października 2008 r., Starostwo wydzierżawiało jej, w trybie bezprzetargowym, nieruchomości położone w Wołowie o pow. 5 339 m<sup>2</sup> (wartości 213,5 tys. zł) oraz w Brzegu Dolnym 3 180 m<sup>2</sup> (wartości 127,2 tys. zł) na okres 15 lat oraz ruchomości niezbędne do udzielania świadczeń medycznych oraz innych świadczeń około medycznych.

Z tytułu dzierżawy Spółka PCM zobligowana była do zapłaty rocznego czynszu w wysokości 100,00 zł + VAT, natomiast płatność za ruchomości w okresie rozliczeniowym od 2.11.2008 r. do 1.11.2011 r. określono jednorazowo (do 31.01.2011 r., po wystawieniu faktury przez Starostwo), na łączną kwotę 300 zł (+VAT). Do czasu zakończenia kontroli NIK faktura nie została wystawiona. Niską – w ocenie NIK – kwotę czynszów dzierżawnych uzasadniono faktem, iż Spółka PCM jest spółką samorządową, zabezpiecza podstawowe interesy społeczności lokalnej czterech j.s.t., a także jej niekorzystną sytuacją ekonomiczno-finansową.

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

1. ***Uregulowanie wszystkich pozostałych zobowiązań po zlikwidowanym Powiatowym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołowie.***
2. ***Wystawienie faktury za dzierżawę ruchomości zgodnie z zawartą umową z Spółką PCM.***

### ***3. Kontynuowanie działań w kierunku skutecznego dochodzenia kwoty 209,2 tys. zł należności.***

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK zwraca się do Pana Starosty o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o podjętych działaniach na rzecz 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 Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu 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.