



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

**DELEGATURA w OLSZTYNIE**

ul. Artyleryjska 3e

10-950 OLSZTYN

tel/fax (0-89) 527-28-24, 534-94-00

Olsztyn, października 2007 r.

P/07/100

LOL- 410 – 20 - 02/07

**Pan**

**Wiesław Jurgielewicz**

**Dyrektor Samodzielnego Publicznego**

**Zakładu Opieki Zdrowotnej**

**w Gołdapi**

**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 w Olsztynie skontrolowała w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Gołdapi, zwanym w dalszej treści „SP ZOZ” lub „Szpitalem”, proces restrukturyzacji SP ZOZ w latach 2005 – 2007 (I półrocze) ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania pomocy publicznej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 sierpnia 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia realizację procesu restrukturyzacji SP ZOZ w badanym okresie, zwłaszcza w zakresie poprawy wyników finansowych, realizacji zadań zaplanowanych w programie restrukturyzacji, gospodarowania składnikami majątku trwałego Szpitala oraz zlecania usług na świadczenia medyczne.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 85 poz. 937, ze zm.

Przed wdrożeniem restrukturyzacji kwota zobowiązań wymagalnych ponad dwukrotnie przekraczała roczne przychody Szpitala. Stan tych zobowiązań na koniec lat 2004 i 2005 wynosił odpowiednio 12 891,8 tys. zł oraz 8 881,0 tys. zł, przy rocznych przychodach rzędu 5 mln zł. W latach 2006 - 2007 (I półrocze), po rozpoczęciu w 2005 r. procesu restrukturyzacji, relacja ta uległa poprawie. Podkreślić jednak należy, że kwota zobowiązań ogółem według stanu na dzień 30.06.2007 r. wzrosła do 14 355,2 tys. zł, tj. o 9,7 %. Wprawdzie na koniec czerwca 2007 r. zobowiązania wymagalne zmniejszyły się do kwoty 3 549,8 tys. zł, (co stanowiło 24,7 % zobowiązań ogółem i około 65 % rocznych przychodów Szpitala), jednak poprawa struktury zobowiązań wynikała głównie z zaciągnięcia przez Szpital w październiku 2005 r. pożyczki od Skarbu Państwa w kwocie 1 331,8 tys. zł oraz zaciągnięcia we wrześniu 2006 r. kredytu komercyjnego w wysokości 7 000 tys. zł.

W całym kontrolowanym okresie SP ZOZ ponosił stratę na działalności gospodarczej. Wielkość strat wprawdzie przejściowo spadła w 2006 r. do 12,2 tys. zł z 1 193,0 tys. zł w 2005 r., jednak już za I półrocze 2007 r. ponownie wzrosła do kwoty 289,2 tys. zł., co spowodowane było głównie kosztami związanymi z obsługą pożyczki i kredytu.

Szpital nie zrealizował znacznej części zamierzonych przedsięwzięć restrukturyzacyjnych ponieważ:

- nie ograniczył z 12 do 4 liczby łóżek na oddziale chirurgii i ginekologii jednego dnia,
- nie utworzył Pracowni endoskopii i Poradni rehabilitacyjnej,
- zwiększył bazę łóżkową Ośrodka turnusów rehabilitacyjnych zaledwie o 5 zamiast o 20 miejsc,
- zawarł tylko 4 kontrakty na dyżury lekarskie, a z planowanych 54 tys. zł rocznych oszczędności w 2006 r. uzyskał 31 tys. zł, tj. realizacja wyniosła 57,4 %,
- nie zreorganizował pracy bloku żywienia poprzez wprowadzenie cateringu lub sprzedaży odbiorcom zewnętrznym posiłków przygotowywanych w kuchni szpitalnej,

Z zaplanowanego w programie restrukturyzacji dodatkowego przychodu w wysokości 420 tys. zł, który miał być uzyskany z tytułu realizacji przedsięwzięć organizacyjnych, w 2006 r. Szpital zwiększył przychody o 103,4 tys. zł, przez co zamierzenie to zostało wykonane zaledwie w 24,6 %.

Uzyskanie przez SP ZOZ w 2012 r. planowanego efektu restrukturyzacji w łącznej wysokości 3 956,2 tys. zł, ma polegać na umorzeniu wierzytelności publicznoprawnych, umorzeniu odsetek od wierzytelności cywilnoprawnych oraz umorzeniu 70 % pożyczki.

W ocenie NIK nie uzdrowi to w sposób zasadniczy sytuacji finansowej Szpitala, bowiem pokryje tylko 27,5 % zobowiązań ogółem, znanych na dzień 30 czerwca 2007 r. Finansowe skutki restrukturyzacji, wg stanu na dzień 30 czerwca 2007 r., polegające na umorzeniu odsetek od ugód cywilnoprawnych wyniosły 25,7 tys. zł.

Realizując zadania objęte programem restrukturyzacji, w latach 2005 – 2007 (I półrocze), SP ZOZ nie przeprowadzał wymaganych procedur przetargowych oraz nie występował do Zarządu Powiatu o wyrażenie zgody na wynajem lub dzierżawę nieruchomości będących w użytkowaniu Szpitala. Kontrola wykazała, że Szpital wynajął lub wydzierżawił 5 podmiotom składniki majątku trwałego niezgodnie z procedurami określonymi w § 2, w związku z § 10 pkt 1 oraz § 9 pkt 3 uchwały Rady Powiatu IX/22/2002 z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie ustalenia zasad zbywania, wydzierżawiania lub wynajmowania składników majątku trwałego publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W świetle postanowień art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej<sup>2</sup>, najem, dzierżawa i użytkowanie składników majątkowych może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot, który utworzył zakład. Łączny przychód z powyższych dzierżaw do dnia 30 czerwca 2007 r. wyniósł 117 617,48 zł.

Należy podkreślić, że w okresie objętym kontrolą Szpital kontynuował umowy najmu lub dzierżawy lokali i sprzętu medycznego zawarte w 2003 r. z kontrahentami, których nie wyłoniono w drodze postępowania przetargowego oraz nie uzyskał pisemnej zgody Zarządu Powiatu na zawarcie tych umów, co było wymagane ww. uchwałą Rady Powiatu. Powyższe dotyczyło następujących umów z dnia:

- 1 października 2003 r. z NZOZ „Laboratorium analitycznym” o najem lokalu użytkowego,
- 1 października 2003 r. z NZOZ „Czas” o najem lokalu użytkowego,
- 2 stycznia 2003 r. z [...] <sup>2</sup>o dzierżawę sprzętu stomatologicznego.

Należy nadmienić, że w okresie realizacji ww. umów Szpital nie aktualizował stawek za czynsz z tytułu najmu lub dzierżawy. Łączny przychód z realizacji ww. umów do dnia 30 czerwca 2007 r. wyniósł 81 039,75 zł.

Szpital nieprawidłowo rozliczył nakłady, poniesione przez dzierżawcę nieruchomości (firmę „Falck Medycyna”) na remont budynku apteki, bowiem przyjął na zobowiązania kwotę 218 768,72 zł, która była wyższa o 21 851,10 zł od nieprzekraczalnej kwoty 196 917,62 zł,

---

<sup>2</sup> Tajemnica ustawowo chroniona – art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.)

ustalonej w kosztorysie, stanowiącym załącznik do umowy dzierżawy z dnia 1 lipca 2005 r.

Z ustaleń kontroli wynika ponadto, że:

- Kwotę 490 038,13 zł wydatkowaną, w okresie od maja 2006 r. do czerwca 2007 r., w ramach poręczenia przez Starostwo na spłatę rat pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego, kredytu z BRE Banku hipotecznego oraz zobowiązania wobec firmy „Magellan”, Szpital zaksięgował na koncie 801 – Fundusz założycielski zamiast w ciężar zobowiązań na rzecz Starostwa na koncie 249 – Pozostałe rozrachunki. Błędne księgowanie spowodowało nierzetelne sporządzenie informacji kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań SP ZOZ.
- Wbrew wymogowi art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej<sup>3</sup>, Szpital nie przeprowadził konkursu ofert na świadczenie usług laboratoryjnych. Usługi te realizował NZOZ „Laboratorium analityczne” z Gołdapi, wybrany bez zachowania wymaganych procedur. Od dnia zawarcia umowy, tj. 31 stycznia 2003 r., do 30 czerwca 2007 r. wydatkowano na ten cel 977 841,52 zł.

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

1. Podjęcie działań zmierzających do zawarcia umów o dzierżawę i wynajem składników majątku trwałego Szpitala, zgodnie z zasadami określonymi przez organ stanowiący Powiatu.
2. Skorygowanie o 21 851,10 zł rozliczenia z firmą „Falck Medycyna” za przeprowadzony remont pomieszczeń w budynku apteki.
3. Zaksięgowanie kwoty 490 038,13 zł, spłaconych przez Starostwo odsetek i rat pożyczki z BGK, kredytu z BRE Banku hipotecznego i zobowiązań wobec firmy „Magellan”, stosownie do zasad określonych w zakładowym planie kont.
4. Podjęcie działań zmierzających do zawarcia umowy o świadczenie usług laboratoryjnych z podmiotem wyłoniętym według procedur określonych w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Dyrektora w terminie jednego miesiąca od daty

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 1991 r., Nr 91, poz. 408 ze zm.

otrzymania niniejszego wystąpienia, przedstawienia informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do 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 Olsztynie 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.

Z poważaniem