Protokół kontroli

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Gryfinie (kod 74-100 Gryfino), REGON 812096891, zwanego w dalszej części protokołu Szpitalem.

Likwidatorem Szpitala od dnia 7 lipca 2007 r. jest Jerzy Herwart. Poprzednio dyrektorem Szpitala w okresie od 1.01.2001 r. do 22.06.2005 r. była Barbara Turkiewicz. Od 22.06.2005 r. do 31.01.2007 r. stanowisko dyrektora zajmował Jerzy Gromowski, od 1.02.2007 r. do 2.04.2007 r. Dorota Rydzewska – Sirant, a w okresie 2.04 - 6.07.2007 r. Jerzy Herwart. [Dowód: akta kontroli str. 3]

Kontrolę przeprowadził kontroler z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Szczecinie Radosław Kropiowski, gł. specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia nr 058576 z dnia 5 października 2007 r., w okresie od dnia 9 października 2007 r. do 15 listopada 2007 r., z przerwami w dniach: 16, 29, 30 października i 2 listopada 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Kontrolą objęto przebieg restrukturyzacji Szpitala w latach 2005 – 2007 (I półrocze), ze szczególnym uwzględnieniem skutków realizacji ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej[1], zwanej dalej ustawą.

W dniu 5.04.2007 r. Rada Powiatu w Gryfinie podjęła uchwałę nr VI/76/2007 w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Gryfinie. W uchwale stwierdzono m.in., że postanawia się zlikwidować Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Gryfinie zwany dalej Zakładem (§ 1 ust. 1); procedura likwidacyjna Zakładu rozpoczyna się z dniem wejścia w życie uchwały (§ 1 ust. 2); uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia (§ 8); termin zakończenia czynności likwidacyjnych ustala się na dzień 31.12.2011 r. (§ 6 ust. 3); Zobowiązania i należności Zakładu po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami Powiatu Gryfińskiego (§ 3). [Dowód: akta kontroli str. 76]

W toku kontroli ustalono, co następuje:

---

[1] (Dz. U. Nr 78, poz. 684 ze zm.)

dział wyraża chęć zakupu świadczeń opieki zdrowotnej w ww. zakresach. Niemniej, złożenie przeze mnie w chwili obecnej deklaracji zakupienia powyższych świadczeń wydaje się przedwczesne. Formalnie bowiem, podmiot ubiegający się o zawarcie umowy z NFZ musi spełnić, określone przepisami prawa oraz aktami wewnętrznymi Funduszu, warunki formalno-prawne. Dopiero ich szczegółowa ocena i analiza pozwoli na złożenie wiążących oświadczeń w przedmiotowej sprawie. Jeżeli potwierdzą one istnienie możliwości – zarówno ze strony świadczeniodawcy jak i ... NFZ – zakupu proponowanych świadczeń, zapewniam, iż zostanie wszczęta procedura umożliwiająca ich zakontraktowanie". [Dowód: akta kontroli str. 160]

Zagadnienie restrukturyzacji szpitala zostało podniesione przez Jerzego Gromowskiego, dyrektora Szpitala w skardze do Prezesa NFZ z 07.09.2005 r. na postępowanie Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Szczecinie w prowadzonych kontrolach, które określono jako: *„ ...noszące w naszej ocenie znamiona szykany i świadomego, zaplanowanego uprzednio działania mającego na celu pozbawienie tutejszego Zakładu części świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych w oparciu o Umowę nr. ...z dnia 30.12.2004 r. z NFZ".* W piśmie tym stwierdzono m.in.: *„Informujemy ponadto, iż w stosunku do SP ZOZ SP w Gryfinie zostało wszczęte przez Wojewodę Zachodniopomorskiego postępowanie restrukturyzacyjne w oparciu o przedłożony projekt restrukturyzacji, który uzyskał powszechną akceptację władz Powiatu i załogi. Do realizacji tego programu niezbędnym jest funkcjonowanie Zakładu obejmującego strukturalnie wykonywanie świadczeń medycznych również w zakresie, który w Naszej ocenie ZOW NFZ przy udziale Pana Konsultanta Wojewódzkiego ds. Ginekologii i Położnictwa chce zlikwidować".* [Dowód: akta kontroli str. 159-160]

4. Harmonogram planowanych działań restrukturyzacyjnych i jego przestrzeganie.

W programie pkt. IV „Wskazanie zamierzonych działań Zakładu, które mają na celu poprawę sytuacji ekonomicznej" ujęto działania restrukturyzacyjne które miały przynieść łączny przychód w wys. 4.579.026 zł przy kosztach w wys. 1.375.726,08 zł, z tego: w przypadku działań jednorazowych zaplanowano przychód w wys. 1.777.026,00 zł przy kosztach 75.726,08 zł a w przypadku działań wieloletnich (realizowanych w latach 2006 – 2010) zaplanowano roczny przychód w wys. 2.802.000,00 zł przy kosztach rocznych 1.320.000,00 zł, tj.:

1. Restrukturyzacja w sferze działalności operacyjnej (zwiększenie przychodów, zmniejszenie kosztów), zaplanowano:

A. Dodatkowa sprzedaż usług laboratoryjnych, diagnostycznych RTG, USG, USG DOPPLER, a także Pracowni Endoskopii i Kolonoskopii, poprzez:

a) zwiększenie sprzedaży (badania komercyjne) usług laboratoryjnych, diagnostycznych RTG, USG, USG DOPPLER, Pracowni Endoskopii i Kolonoskopii w oparciu o sprzęt przekazany w nieodpłatne użyczenie przez Starostwo Powiatowe w Gryfinie, termin realizacji określono na III kwartał 2005 r., planowany przychód 726.000 zł rocznie przy planowanych kosztach w wysokości 420.000 zł rocznie;

b) planowane wystąpienie o realizację kontraktu z NFZ na 2006 r. i lata następne, na świadczenia współfinansowane w zakresie badań ambulatoryjnych: USG DOPPLER, Endoskopii i Kolonoskopii, termin realizacji określono na styczeń 2006 r., planowany przychód na 60.000 zł rocznie przy planowanych kosztach 25.000 zł rocznie;

B. Restrukturyzacja zatrudnienia personelu SPZOZ SP w Gryfinie.

Zaplanowano redukcję zatrudnienia personelu lekarskiego, średniego i najniższego szczebla o 25 etatów, termin realizacji III kwartał 2005 r., planowane oszczędności 768.000 zł rocznie (64.000 zł miesięcznie).W programie nie wskazano planowanych kosztów restrukturyzacji zatrudnienia personelu w Szpitalu. [Dowód: akta kontroli str. 41,42]

2. Restrukturyzacja finansowa, zapanowano pozyskanie środków finansowych, które zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań publiczno – prawnych, cywilno – prawych oraz roszczeń pracowniczych (łączna kwota dotacji w latach 2005 – 2010 miała wynieść 950.000 zł), z tego:

A. Pozyskanie środków finansowych (pożyczki) wynikających z ustawy o restrukturyzacji zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej.

a) uzyskanie środków w wysokości 697.026 zł wynikających z ustawy o restrukturyzacji zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej w terminie III/IV kwartał 2005 r., przy planowanych kosztach: 5 % prowizji oraz 3 % odsetek rocznych;

B. Coroczne dotacje.

a) w programie stwierdzono, że Organ Założycielski zobowiązuje się do przyznania corocznych dotacji od 2006 do 2010 roku po 30.000 zł rocznie, za realizację programów zdrowotnych w zakresie profilaktyki i promocji zdrowia;

b) w programie stwierdzono, że Organ Założycielski zobowiązuje się do przyznania jednorazowej dotacji, po sprzedaży budynku przychodni w kwocie 800.000 zł (termin realizacji IV kwartał 2005 r., bez planowanych kosztów);

c) Urząd Miasta Gryfino podjął decyzje o umorzeniu podatku od nieruchomości od 2005 r. do 2010 r. w wysokości 65.000 zł (w tabeli nr 25 „Zestawienie spodziewanych korzyści finan-

sowych uzyskanych w wyniku restrukturyzacji finansowej" m.in. stwierdzono, że umorzenie podatku od nieruchomości wyniesie w latach 2006- 2010 rocznie 21.000 zł, bez planowanych kosztów), tj. 105.000 zł.

C. Pozyskanie środków od sponsorów.

Szpital zaplanował przeprowadzenie działań marketingowych związanych z pozyskaniem darowizn od sponsorów, których celem było pozyskanie kwoty min. 40.000 zł rocznie.

[Dowód: akta kontroli str. 41, 43-44]

3. Restrukturyzacja majątkowa, zaplanowano:

A. Sprzedaż majątku ruchomego Szpitala.

a) Szpital planuje likwidację Oddziału Intensywnej Opieki medycznej, sprzęt wykorzystywanych dotychczas w wydzielonej strukturze Oddziału zostanie zbyty, a pozyskane środki w części zostaną wykorzystane na adaptację pomieszczeń dla potrzeb Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego.

b) Szpital planuje oddanie nowej pracowni RTG w sierpniu br. sprzęt dotychczas użytkowany zostanie sprzedany.

Przychód z powyższych tytułów określono na 280.000 zł jednorazowe (termin realizacji III/IG kwartał 2005 r., bez planowanych kosztów),

B. Szpital planuje uruchomienie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w pomieszczeniach dotychczas użytkowanych przez OIOM i połączenie funkcjonalne z SPZOL mieszczącym się w tym samym budynku, dla którego organem założycielskim jest Powiat Gryfiński. Koszt prac adaptacyjnych, jakie zostanie poniesiony na uruchomienie ww. Zakładu oszacowano na 20.000 zł. Kontrakt na dodatkowe świadczenia w rodzaju Opieka Długoterminowa wg programu miał zostać pozyskany w drodze cesji umowy od likwidowanego ZOL w Tucznie – 30 łóżek, tj. 90 osobodni. Planowane przychody określono na 1.037.000 zł; a koszty na kwotę 875.000 zł, z tego: zużycie materiałów i energii – 190.000 zł; usługi obce – 180.000 zł; podatki i opłaty – 55.000 zł; wynagrodzenia – 450.000 zł (termin realizacji - 2006 r.),

C. Wydzierżawienie części pomieszczeń podmiotowi zewnętrznemu. W programie stwierdzono: *„Jednostka w IV kwartale 2005 r. planuje przekazać do realizacji swoich zadań w zakresie lecznictwa zamkniętego infrastrukturę szpitala w formie dzierżawy na rzecz podmiotu niepublicznego, który będzie zobligowany do świadczenia dotychczasowych usług medycznych, zgodnie z przekazanym kontraktem w formie cesji za akceptacją NFZ. Cel: Korzyści z wynajęcia powierzchni budynku szpitalnego firmie zewnętrznej są dwojakie: - comiesięczne wpływy do kasy Zakładu z tytułu najmu pomieszczeń w kwocie ok. 10 tys. zł, z równoległym zamknięciem problemu deficytu w działalności operacyjnej oddziałów szpital-*

nych,

– świadczenie dodatkowych usług laboratoryjnych, RTG, USG, pracowni Endoskopowej i Kolonoskopowej na rzecz podmiotu zewnętrznego...Termin: IV kwartał 2005 r. – I kwartał 2006 r. ". Odnośnie planowanych kosztów wydzierżawienia części pomieszczeń program odsyłał do str. 12, na której znajdował się wykres ze zmianami stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz przedstawiono strukturę aktywów obrotowych. [Dowód: akta kontroli str. 41, 45]

W pkt V programu „Określenie sytuacji ekonomicznej Zakładu, możliwej do osiągnięcia po zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego i przedstawienie prognoz finansowych" zaprezentowano m.in. projekcję finansową rachunku zysku i strat oraz bilansu na lata 2005 – 2010. W rachunku zyski strat prognozowano m.in. zysk netto, który wynosił w 2005 r. + 729.000 zł; w 2006 r.+ 298.400 zł; w 2007 r. + 271.600 zł; w 2008 r. + 335.500 zł; w 2009 r. + 393.400 zł; w 2010 r. + 745.300 zł. W projekcji bilansu (pasywa) prognozowano w latach 2005 - 2010 wysokość kapitału własnego w kwocie odpowiednio: 310.170 zł, 608.570 zł, 880.170 zł, 1.213.670 zł, 1.607.070 zł i w 2010 r. - 2.352.370 zł; straty z lat ubiegłych: - 2.362.787 zł, - 1.633.787 zł, - 1.335.387 zł, - 1.063.787 zł, - 730.287 zł, - 336.887 zł. Zobowiązania długoterminowe w 2005 i 2010 r. miały wynieść - 0 zł. Natomiast w latach 2006 - 2009 ich wysokość mała się kształtować kolejno: 760.025 zł, 620.855 zł, 475.684 zł i 358.513 zł. Zobowiązania krótkoterminowe wg projekcji miały w latach 2005 - 2010 wynosić odpowiednio: 1.624.143 zł, 555.517 zł, 347.088 zł, 88.759 zł, 112.530 zł i 110.030 zł. W części wnioskowej, odnośnie wyniku rachunku zysku i strat Szpitala, zapisano: *„w obszarze rachunków i strat zaobserwowano znaczną poprawę. Jednostka odnotowała w latach 2005 – 2010 wynik dodatni i wskazuje tendencję rosnącą – zysk kształtuje się w przedziale od 271 600 zł do 745 300 zł. Wynika to głównie z faktu, że w tym okresie Zakład zaczyna odczuwać skumulowane, pozytywne skutki wdrożonych działań naprawczych. Dodatnie wyniki finansowe przedkładają się bezpośrednio na wartość Kapitałów własnych, które w roku 2010 wg prognozy sięgnąć mogą ok. 2.352.300 zł. Jednocześnie Jednostka na skutek procesów oddłużeniowych dokonała płaty zobowiązań publicznoprawnych i zobowiązań tyt. roszczeń pracowniczych wynikających z „ustawy 203". Uregulowana zostanie także znaczna część zobowiązań publicznoprawnych. W rezultacie wartość zadłużenia w 2010 roku wg szacunków ukształtuje się na poziomie 110.000 zł...Podsumowując należy stwierdzić że Jednostka na skutek podjęte restrukturyzacji w obszarze majątkowy, operacyjnym oraz finansowym wygeneruje dodatnie wyniki oraz dodatnie przepływy pieniężne".*

[Dowód: akta kontroli str. 45-49]

W programie (pkt VI) określono źródła uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową w łącznej wys. 2.727.000 zł, tj. zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa (697.000 zł), sprzedaż zbędnego mienia ruchomego po likwidacji Oddziału Intensywnej Opieki Medycznej i zbędnego sprzętu pracownik RTG (280.000 zł), jednorazowa dotacja Organu Założycielskiego po sprzedaży Przychodni (800.000 zł), dzierżawa pomieszczeń Szpitala (razem 600.000 zł, po 120.000 zł rocznie w latach 2006 – 2010), coroczne dotacje (razem 150.000 zł, po 30.000 zł rocznie w latach 2006 – 2010), darowizny od sponsorów (razem 200.000 zł, po 40.000 zł rocznie w latach 2006 – 2010). [Dowód: akta kontroli str. 51]

Wg stanu na 30.06.2005 r. kapitał własny Szpitala wynosił: (- 929.763 zł); strata z lat ubiegłych (– 2.362.787 zł); strata netto (- 510.933 zł). [Dowód: akta kontroli str. 129-133]

Przebieg realizacji harmonogramu działań restrukturyzacyjnych ujęto w pkt 8 nin. protokołu kontroli.

5. Zmiany w statucie i regulaminie organizacyjnym Szpitala.

W Szpitalu na 1.01.2005 r. obowiązywał statut zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu z 31.05.2000 r. Statut był zmieniany 9 razy. Nowy statut Szpitala został zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu z 27.10.2005 r. W uzasadnieniu uchwały zapisano: *„Zatwierdzenie nowego statutu SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie związane jest z dostosowaniem struktury formalnej przedstawianej w przedłożonym projekcie statutu rzeczywistych zadań, które wykonuje, może wykonywać Szpital Powiatowy w Gryfinie. Rozszerzenie działalności dotyczy działań w zakresie:1. Poradni chirurgii onkologicznej, kardiologicznej i paliatywnej; 2. Pracowni kolonoskopowej; 3. Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego; 4. Zakładu radiologii z pracownią USG, w tym USG Doppler i pracownią mammografii; 5. Zakładu diagnostyki laboratoryjnej. Pominięto zapisy w statucie dotyczące: 1. Prowadzenia apteki otwartej; 2. Prowadzenia działalności gospodarczej".* [Dowód: akta kontroli str. 161-164]

Art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej[2] zwanej dalej ustawą o zakładach, m.in. stanowił, że Zakład opieki zdrowotnej obowiązany jest zgłosić organowi prowadzącemu rejestr zmiany stanu faktycznego i prawnego odnoszące się do zakładu opieki zdrowotnej, powstałe po wpisie do rejestru i dotyczące danych zawartych w rejestrze, w terminie 14 dni od dokonania zmiany.

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„...wg dokumentów znajdujących się w posiadaniu szpitala nowy statut nie został zgłoszony w Urzędzie Wojewódzkim. Ostatnia zmiana poza zgłoszonymi*

[2] (j.t. Dz.U. 2007 r. Nr 14, poz. 89)

na bieżąco zmianami dotyczącymi obsady na stanowiskach kierowniczych (reprezentacji) dotyczyła wpisu poradni diabetologicznej ...". [Dowód: akta kontroli str. 429]

Do 30.06.2007 r. w Statutu wprowadzono jedną zmianę zatwierdzoną uchwałą Rady Powiatu z 28.02.2006 r. Zmiana dotyczyła dopisania w § 12 ust. 3 pkt 19 sformułowania o treści: *„diabetologii"*. W uzasadnieniu uchwały stwierdzono, że zmiana w statucie jest podyktowana ogłoszonym konkursem przez Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w zakresie prowadzenia Poradni Diabetologicznej na terenie powiatu gryfińskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 161]

Zmiana do statutu na wniosek Jerzego Gromowskiego z 22.02.2006 r. została wprowadzona do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego 27.02.2007 r. Wpis dot. m.in. rozszerzenia działalności Szpitala o poradnię diabetologiczną, która mieściła się w Gryfinie przy ul. Niepodległości 28. Poradnia rozpoczęła działalność 15.02.2006 r. [Dowód: akta kontroli str. 161]

W protokole z kontroli przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Gryfinie (przedstawionej w pkt. 7 niniejszego protokołu kontroli) stwierdzono od 7.05.2007 r. do 8.06.2007 r. przez Starostwo Powiatowe w Gryfinie m.in. stwierdzono: *„Zadania statutowe Zakładu są zgodne ze stanem faktycznym, za wyjątkiem zadań w zakresie anestezjologii i opieki długoterminowej, które w zakładzie nie są realizowane. Ponadto w Statucie wymienione są ambulatoria i poradnie specjalistyczne (pod koniec 2006 r. zostały one w drodze cesji umów z NFZ przejęte przez INTERMED sp. z o.o.), z których na dzień dzisiejszy funkcjonuje tylko pracownia endoskopii i kolonoskopii. Powoduje to konieczność dostosowania Statutu szpitala do stanu rzeczywistego w drodze dokonania odpowiednich zmian w Statucie – podjęcie odpowiedniej uchwały Rady Powiatu".* [Dowód: akta kontroli str. 188]

W wystąpieniu pokontrolnym Zarządu Powiatu z 5.10.2007 r. skierowanym do Jerzego Herwarta m.in. zawarto wniosek o dokonanie zmian w Statucie Szpitala.

[Dowód: akta kontroli str. 238]

W Szpitalu obowiązywał regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Barbarę Turkiewicz, dyrektora Szpitala 1.01.2001 r. do którego załączono spis praw i obowiązków pacjenta oraz spis obowiązków Szpitala w razie śmierci pacjenta. Regulamin do dnia rozpoczęcia kontroli nie był zmieniany. [Dowód: akta kontroli str. 165]

W protokole z ww. kontroli przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Gryfinie stwierdzono, że Szpital nie posiadał regulaminu porządkowego, o którym mowa w art. 18a ust. 1 ustawy o zakładach. [Dowód: akta kontroli str. 188-189]

W ww. wystąpieniu pokontrolnym z 5.10.2007 r. sformułowano wniosek o opracowanie i uchwalenie w formie zarządzenia wewnętrznego regulaminu porządkowego.

[Dowód: akta kontroli str. 238]

6. Realizacja wybranych zadań mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej Szpitala.

Zbadano realizację zadania z części 2Bb) projektu programu restrukturyzacyjnego Szpitala, tj. zobowiązanie organu założycielskiego do przyznania jednorazowej dotacji, po sprzedaży budynku przychodni w kwocie 800.000 zł (termin realizacji IV kwartał 2005 r.). Stwierdzono, że Rada Powiatu w Gryfinie 18.01.2006 r. podjęła uchwałę o przekazaniu nieodpłatnie Szpitalowi nieruchomości w postaci działki nr 167/15 o pow. 2.529 m² zabudowanej czterema budynkami wykorzystywanymi jako obiekty służby zdrowia wpisaną do księgi wieczystej nr SZ1Y/00054179/4 położonej w Gryfinie przy ul. Niepodległości 28.

[Dowód: akta kontroli str. 167-170]

Szpital 12.07.2006 r. uzyskał zgodę Rady Powiatu na sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym. W uzasadnieniu uchwały stwierdzono m.in., że: zbycie w drodze sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem przychodni przez Szpital na rzecz Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „INTERMED" Sp. z o.o. jest realizacją postanowień umowy trójstronnej zawartej 19 grudnia 2005 r. pomiędzy Powiatem Gryfińskiem, Szpitalem i INTERMED Sp. z o.o. w Nowogardzie, określającej wzajemne działania przy restrukturyzacji opieki zdrowotnej w zakresie lecznictwa zamkniętego i ambulatoryjnego na terenie Powiatu gryfińskiego oraz zasady realizacji przedsięwzięć w zakresie świadczenia usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, w tym eksploatacja, utrzymanie i zarządzanie niezbędnymi składnikami majątkowymi. [Dowód: akta kontroli str. 169]

Wg operatu szacunkowego, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, na grudzień 2005 r. wartość nieruchomości działki nr 167/15 obręb Gryfino 3, pow. 2.529 m² KW 46563 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Gryfinie oraz trzykondygnacyjnego podpiwniczonego budynku przychodni o pow. użytkowej 1547,30 m², warsztatu, agregatorowi, wiaty i ujęcia wody wynosiła 1.306.000 zł, z tego: wartość gruntu: 77.000 zł, wartość zabudowań –

1.229.000 zł. Rzeczoznawca majątkowy dokonał aktualizacji operatu na dzień 07.09.2006 r. Wartość nieruchomości nie uległa zmianie. [Dowód: akta kontroli str. 169]

W dniu 23.10.2006 r. został sporządzony akt notarialny Rep. A 6948/2006 umowy przeniesienia przez Szpital na rzecz INTERMED Sp. z o.o. z siedzibą w Nowogardzie własności działki gruntu nr 167/15 o pow. 2529 m² położnej w Gryfinie, obręb 3 przy ul. Niepodległości 28, zabudowanej czterema budynkami wykorzystywanymi jako obiekty służby zdrowia, wpisanej do księgi wieczystej nr SZ1Y/00054179/4. Szpital był reprezentowany przez Jerzego Gromowskiego, dyrektora. Cenę sprzedaży Strony ustaliły na kwotę brutto 1.306.000 zł, z tego: wartość gruntu - 77.000 zł; budynek przychodni (w tym węzeł ciepłowniczy, nr ewidencyjny 639) - 1.153.723,12 zł; agregatorownia (nr ewid. 661) - 37.422,32 zł; budynek warsztatu (nr ewidencyjny 671) - 36.661,12 zł; garaż z wiatą (nr ewid. 673) - 1.193,44 zł. Stawający oświadczyli, m.in. że warunkowa umowę sprzedaży Rep. A.5978/2006 zawarły 8.09.2006 r.; cena jest zgodna z wyceną wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego przez biegłego rzeczoznawcę Halinę Stankowską na grudzień 2005 r. i aktualizowanego na 7.09.2006 r. Nabywca zapłacił 262.000 zł, pozostałą część ceny, tj. 1.044.000 miał zapłacić do dnia 3.11.2006 r. zabezpieczeń zapłaty pozostałej części ceny był weksel własny wystawiony przez kupującego; Sprzedający oświadczył, że nieruchomość jest obciążona służebnością gruntową dojścia dojazdu do drogi publicznej na rzecz każdoczesnego właściciela działki nr 167/16 oraz, że w planie zagospodarowania przestrzennego gminy działka jest przeznaczona pod usługi zdrowia jako funkcja podstawowa oraz usługi towarzyszące usługom zdrowia jako funkcja uzupełniająca. [Dowód: akta kontroli str. 170]

Z uzyskanej kwoty 1.306.000 zł (11.09.2006 r. wpłata 262.000 zł; 30.10.2006 r. wpłata 1.044.000 zł) Szpital przeznaczył: 262.000 zł na spłatę (11.09.2006 r.) zobowiązań wobec ZUS za 2005 i 2006 r.; 186.498,95 zł na spłatę (31.10.2006 r.) 30% pożyczki z BGK; 633.414,89 zł na spłatę (31.10.2006 r.) i 69.466,89 zł na spłatę (14.11.2006 r.) zobowiązań wobec ZUS powstałych w 2005 r. i 2006 r.; 67.951,53 zł na spłatę zobowiązań wobec kontrahentów. [Dowód: akta kontroli str. 171]

W dniu 24.10.2006 r. Jerzy Gromowski, dyrektor Szpitala podpisał z INTERMED Sp. z o.o. z siedzibą w Nowogardzie umowę dzierżawy pomieszczeń, części korytarza oraz części wspólnych, w tym węzły sanitarne na każde piętro o łącznej pow. 814,97 m² budynku posadowionego na nieruchomości położonej w Gryfinie przy ul. Niepodległości 28 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 167/15. W umowie m.in. stwierdzono, że Dzierżawca będzie opłacał czynsz w wys. 10 zł netto za 1 m², tj. łącznie 8.149,70 zł plus 22 % VAT (§ 4 ust. 1); ponad-

to (wg § 4 ust. 2 umowy) dzierżawca miał opłacać media (w szczególności ciepło, wywóz odpadów, usługi porządkowe, wodę ścieki, energie elektryczną), oraz podatek od nieruchomości, proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni na zasadzie refakturowania według kwot netto. Umowę zawarto na czas nieokreślony, począwszy od 24.10.2006 r.; każda ze stron mogła ją wypowiedzieć za trzymiesięcznym wypowiedzeniem; termin płatności strony ustaliły do 10 dnia każdego miesiąca. [Dowód: akta kontroli str. 173]

Z tytułu dzierżawy w 2006 r. Szpital poniósł w 2006 r. koszty w wys. 22.451,07 zł, a w I półroczu 2007 r. 59.655,78 zł. Koszty, o których mowa w § 4 ust. 2 ww. umowy w 2006 r. nie wystąpiły w zapisach księgowych Szpitala, w I półroczu 2007 r. wyniosły 24.642,71 zł. [Dowód: akta kontroli str. 173]

7. Monitorowanie realizacji zadań ujętych w projekcie przez kierownictwo Szpitala i podmioty zewnętrzne.

W książce kontroli zamieszczono wpis dotyczący kontroli rozpoczętej w dniu 20.10.2002 r. bez wskazanej daty zakończenia. Kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, kadrowych i finansowych mieli przeprowadzić: Józef Piskowski, kierownik Referatu Kontroli w Starostwie Powiatowym w Gryfinie na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0114-29/02 oraz Elżbieta Lisiewicz na podstawie upoważnienia nr OR.IV.0114-31/02 (od dnia 21.10.2002 r.). Kontrolerzy dokonali w książce kontroli wpisu o treści: *„W związku z tym, że jednostka kontrolowana nie udostępniła w czasie kontroli danych informacyjnych, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do formalno-prawnej merytorycznej oceny stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą kontrolujący odstąpili od czynności kontrolnych Piskowski Lisiewicz Gryfino 4.12.2002 r.".* [Dowód: akta kontroli str. 177]

W książce kontroli za lata 2003 - 2007 (do 6.05.2007 r.) nie odnotowano przeprowadzenia kontroli przez podmioty zewnętrzne, które obejmowałyby swym zakresem zagadnienia związane z sytuacją ekonomiczną oraz restrukturyzacją Szpitala. [Dowód: akta kontroli str. 177]

Organ założycielski w badanym okresie przeprowadził w Szpitalu jedną kontrolę. Została ona przeprowadzona w terminie od 7.05.2007 r. do 8.06.2007 r. przez pracowników Starostwa Powiatowego w Gryfinie na zlecenie Zarządu Powiatu (uchwała Zarządu Powiatu nr 117/2007 z 27.04.2007 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli okresowej i oceny działalności Szpitala), w zakresie gospodarki finansowej, w tym realizacji uchwał związanych z restrukturyzacją szpitala; realizacji zadań statutowych oraz dostępność i poziomu udzielanych świadczeń; prawidłowości gospodarowania mieniem; stosowania prawa zamówień publicznych.

Okres objęty kontrolą lata 2005 – 2007. W toku kontroli m.in. badano stopień realizacji programu restrukturyzacyjnego Szpitala. W protokole kontroli oraz w wystąpieniu pokontrolnym z 5.10.2007 r. wskazano m.in. na stopień realizacji poszczególnych zadań objętych programem restrukturyzacji. Protokół został przekazany Szpitalowi 18.07.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 177, 179-217, 219-240]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„W posiadaniu Szpitala brak jest dokumentów z lat 2005 – 2007, z których wynika, że Starostwo Powiatowe w Gryfinie lub bezpośrednio organy powiatu występowały w sposób udokumentowany do szpitala o przekazanie informacji w formie pisemnej lub ustnej o przebiegu postępowania restrukturyzacyjnego. Informuję ponadto, że obecnie przygotowuję informację o przebiegu restrukturyzacji dla Rady Społecznej SPZOZ Szpitala Powiatowego w Gryfinie. Po zaakceptowaniu w/w informacji przez Radę Społeczną zostanie ona przedłożona Zarządowi i Radzie Powiatu. Ponadto informuję, że z posiadanej przeze mnie wiedzy INTERMED Sp. z o.o. w Nowogardzie przekazywała w formie pisemnej i ustnej informacje z przebiegu restrukturyzacji na posiedzeniach Zarządu Powiatu, a te z kolei przekazywane były przez Zarząd Powiatu na sesjach Rady w sprawozdaniach prac Zarządu"*.

[Dowód: akta kontroli str. 355, 359]

8. Stopień realizacji zaplanowanych zadań restrukturyzacyjnych.

Stopień realizacji zaplanowanych działań restrukturyzacyjnych przedstawionych w pkt. 4 niniejszego protokołu kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

nr działania w programie restrukturyzacji	Termin realizacji wg programu	Planowane przychody w związku z realizacją działania	Planowane koszty związane z realizacją działania	Charakter osiąganych przychodów (jednorazowe lub – roczne przez lata 2006 – 2010	Stopień realizacji zadania osiągnięte przychody/poniesione koszty; okres realizacji
1Aa)	III kwartał 2005 r.	726 000,00 zł	420 000,00 zł	Rocznie	2005 r. – 323.436 zł /834.359,56zł 2006 r. – 389.393 zł/ 877.908,72zł I pół. 2007 r. – 205.631 zł/ 437.393,26zł
1Ab)	Styczeń 2006 r.	60 000,00 zł	25 000,00 zł	Rocznie	Nie zrealizowano
1B	III kwartał 2005 r.	768 000,00 zł	W programie nie wskazano planowanych kosztów restrukturyzacji zatrudnienia personelu w Szpitalu.	Rocznie	Zatrudnienie w etatach przeliczeniowych: 2005 r. – 119,82; 2006 r. – 92,98 2007 (I-VI) – 84,83 Łączy koszt z tytułu umów o pracę i umów cywilnych: 2005 r. – 4.177.992 zł 2006 r. – 3.846.788 zł, tj. o 331.204 zł mniej niż w 2005 r.
2A	III/IV kwartał 2005 r.	697 026,00 zł (kwota umorzenia	55 726,08 zł	Jednorazowo	Uzyskano pożyczkę w łącznej wys. 800.419,75 zł; BGK umorzył część pożyczki w kwocie 544.730,11 zł.

nr działania w programie restrukturyzacji	Termin realizacji wg programu	Planowane przychody w związku z realizacją działania	Planowane koszty związane z realizacją działania	Charakter osiąganych przychodów (jednorazowe lub – roczne przez lata 2006 – 2010	Stopień realizacji zadania osiągnięte przychody/poniesione koszty; okres realizacji
		348.500 zł)			Koszty w postaci spłaty odsetek i opłat bankowych wyniosły 24.143,55 zł Lata 2005 - 2007
2Ba)	Lata 2006-2010	30 000,00 zł	Wg zapisów w programie „nie dotyczy"	Rocznie	60.000 w 2006 r. zwrócone przez Szpital w 2007 r. Kwota dotacji w 2007 r. (I-VI) wynosiła: 0,00zł
2Bb)	IV kwartał 2005	800 000,00 zł	Jw.	Jednorazowo	1.306.000 zł w IV kwartale 2005 r.
2Bc)	Lata 2006-2010	21 000,00 zł	Jw.	Rocznie	Umorzenie podatku za 2004 r. w wys. 14.143,40 zł i odsetek w wys. 2.564 zł.; termin płatności podatku za lata 2005 i 2006 r. odroczono do 28.02.2007 r. kwota zaległości na dzień 7.11.2007 r. wynosiła 22.379,60 zł należności głównej i 4.899zł odsetek
2C	Lata 2006-2010	40 000,00 zł	Jw.	Rocznie	2005 r. – 35.166 zł (finansowa) i 27.252,32 zł (rzeczowa) 2006 r. – 37.500 zł (finansowa) i 9.285,81 zł (rzeczowa) 2007 r. (I - VI) – 18.000 zł (finansowa) 1.819,26 zł (rzeczowa)
3Aa)	III/IV kwartał 2005 r.	3Aa) razem z 3Ab)	Jw.		Oddział Intensywnej Opieki Medycznej prowadził działalność do dnia 30.06.2005 r.[3] Sprzedaż sprzętu biurowego Spółce INTERMED za cenę 6.631,00 zł netto (brutto) f-ra nr 10/06 z 26.10.2006 r.
3Ab)	III/IV kwartał 2005 r.	280 000,00 zł, razem 3Aa) i 3Ab)	Jw.	Jednorazowo	Sprzęt do wyposażenia pracowni zakupiono w VI 2005 r.; pracownię uruchomiono w VIII 2005 r., dotychczas użytkowany sprzęt nie został sprzedany
3B	2006 r.	1 037 000,00 zł	895 000,00 zł[4]	Rocznie	Nie zrealizowano
3C	IV kwartał 2005 r. – I kw. 2006 r.	120 000,00 zł	Nie wskazano kosztów	Rocznie	Nie zrealizowano

Razem planowane przychody: 4.579.026,00 zł (z tego: rocznie – 2.802.000 zł, jednorazowo – 1.777.026 zł); planowane koszty 1.395.726,08 zł (z tego: rocznie – 1.320.000 zł, jednorazowo 75.726,08 zł. [Dowód: akta kontroli str. 401-409]

Razem osiągnięte przychody w latach 2005 – 2006 (razem z umorzeniem w 2007 r. pożyczki z BGK) wynosiły 3.027.305,64 zł, z tego z tytułu: wykonywanych usług (323.436

[3] W księdze rejestrowej zakładów opieki zdrowotnej nr 32-00606 prowadzonej dla Szpitala przez Wojewodę Zachodniopomorskiego m.in. zapisano, że w Szpitalu w okresie od 20.12.2000 r. do 30.06.2005 r. prowadził działalność Oddział Intensywnej Opieki Medycznej.

[4] (z tego: koszt prac adaptacyjnych jednorazowy w wys. 20.000 zł i roczny koszt funkcjonowania ZOL w wys. 875.000 zł)

zł + 389.393 zł); obniżenia kosztów z tytułu umów o pracę i umów cywilnych (331.204 zł); uzyskane umorzenie pożyczki z BGK – 544.730,11 zł; wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości (1.306.000 zł); uzyskane umorzenie podatku od nieruchomości (14.143,40 zł);); uzyskane umorzenie odsetek od podatku od nieruchomości (2.564 zł); uzyskane darowizny 2005 r. (35.166 zł i 27.252,32 zł); uzyskane darowizny w 2006 r. (37.500 zł i 9.285,81 zł); sprzedaż mienia ruchomego (6.631 zł). [Dowód: akta kontroli str. 409]

Z ww. przychodów, przychodami jednorazowymi były: uzyskane umorzenie pożyczki z BGK – 544.730,11 zł; wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości (1.306.000 zł); uzyskane umorzenie podatku od nieruchomości za 2004 r. (14.143,40 zł);); uzyskane umorzenie odsetek od podatku od nieruchomości za 2004 r. (2.564 zł); sprzedaż mienia ruchomego (6.631 zł) razem 1.874.068,51 zł. [Dowód: akta kontroli str. 409]

Razem poniesione koszty w latach 2005 – 2006 wyniosły 1.736.411,83 zł, z tego: koszty świadczenia usług w oparciu o sprzęt przekazany w nieodpłatne użyczenie przez Starostwo Powiatowe w Gryfinie – 1.712.268,28 zł; koszty odsetek i opłat bankowych od pożyczki z BGK – 24.143,55 zł.

Z ww. kosztów, kosztami jednorazowymi były koszty związane z oprocentowaniem pożyczki z BGK i opłatami bankowymi w wys. 24.143,55 zł. [Dowód: akta kontroli str. 409]

Zarząd Powiatu w dniu 5.10.2005 r. podjął uchwałę nr 621/2005 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie i wydzierżawienie sprzętu medycznego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Gryfinie. Wartość sprzętu przeznaczonego do sprzedaży (3 respiratory i aparat RTG) początkowa – 379.361 zł, księgowa netto na 30.09.2005 r. - 26.806,75; wartość sprzętu przeznaczonego do wydzierżawienia (10 szt.) początkowa – 119.930 zł; księgowa netto na 30.09.2005 r. – 24.791 zł. Przewodniczący Zarządu Powiatu Ewa De La Torre w piśmie do dyrektora Szpitala Jerzego Gromowskiego z 14.07.2006 r. poinformowała o pozytywnym rozpatrzeniu jego wniosku o odstąpienie od wyceny sprzętu medycznego, na którego zbycie i wydzierżawienie Zarząd Powiatu wyraził zgodę w uchwale nr 621/2005, w związku z tym, że koszt wyceny przewyższa wartość sprzętu wycenianego. [Dowód: akta kontroli str. 244]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Program restrukturyzacyjny zakładał: w dziale 1Aa) zwiększenie sprzedaży usług laboratorium. RTG, USG, DOPPLER, Pracowni endoskopii i Kolonoskopii w oparciu o wysokospecjalistyczny sprzęt przekazany nieodpłatnie w użyczenie przez Starostwo Powiatowe w Gryfinie. SPZOZ Szpital Powiatowy podjął szerokie działania marke-*

tingowe na terenie powiatu, celem zwiększenia sprzedaży w/w usług. Wystąpił między innymi do wszystkich jednostek służby zdrowia na terenie powiatu. Z analizy danych wynika jednak, że efekty były znacznie niższe od oczekiwanych. Niewątpliwie wpływ na taką sytuację ma duża konkurencja ze strony sąsiednich szpitali, w wyniku czego część mieszkańców z południa powiatu korzysta z podobnych usług w szpitalach w Dębnie i Pyrzycach bliżej położonych niż szpital gryfiński. Ponadto znaczna część mieszkańców, szczególnie z gmin północnych, tj. Nowego Czarnowa i Gryfina, korzysta z tego typu usług w szpitalach położonych w Szczecinie. Wskazać należy jednak na istniejącą tendencję wzrostową. Za 9 miesięcy 2007 r. wpływy z w/w usług wyniosły 313.445,6 zł.

Zadanie 1Ab) nie zostało zrealizowane w związku z przekazaniem umową cesji kontraktu w zakresie ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne współfinansowane w dniu 13 kwietnia 2006 r. na rzecz spółki INTERMED.

Zadania określone w pkt. 3Aa) i 3Ab) nie zostały zrealizowane w związku z ustanowieniem zastawu na wymienionym sprzęcie przez Urząd Skarbowy w Gryfinie na wniosek ZUS w Szczecinie. Pismo w załączeniu. Mimo wniosku SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie o zniesienie zastawu z dnia 4 grudnia 2006 r., do chwili obecnej wniosek nie został uwzględniony.

Działania 3 B programu restrukturyzacyjnego nie zostało zrealizowane w związku z odmowną decyzją wpisu zmian w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 29 sierpnia 2006 r.

Zgodnie z pkt. 3 C programu restrukturyzacyjnego w związku z brakiem stosownych uchwał podjętych przez Radę Powiatu...". [Dowód: akta kontroli str. 427,431-435, 437-447]

9. Pomoc publiczna uzyskana przez Szpital na realizację zadań restrukturyzacyjnych.

Szpital w okresie od złożenia wniosku organie restrukturyzacyjnym do uprawomocnienia się decyzji o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego otrzymał następującą pomoc publiczną: kwotę 31.500 zł przekazaną przez Powiat Gryfiński na zakup statywu płucnego do aparatu RTG (14.12.2005 r.); umorzenie należności na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w kwocie 54.456,34 zł należności głównej (13.06.2006 r.) i 20.401,33 zł odsetek (12.06.2006 r.); kwotę 60.000 zł z tytułu dotacji udzielonej przez Powiat Gryfiński w dniu 27.07.2006 r. na realizację programów zdrowotnych, która została zwrócona 25.09.2007 r. jako niewykorzystana; umorzenie należności na rzecz PFRON kwocie łącznej 55.487,30 zł. Ponadto Gmina Gryfino wydała 26.01.2007 r. na rzecz

Szpitala decyzje o umorzeniu należności podatkowych za 2004 r. w łącznej kwocie 16.707,40 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 241, 243-244]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Trudno jest mi ustosunkować się do tematu niewykorzystania dotacji w kwocie 60 000 zł udzielonej przez Powiat Gryfiński 28. 07. 2006 r. na realizację programów zdrowotnych, ponieważ w tym okresie czasu funkcję dyrektora szpitala pełnił Pan Jerzy Gromowski. Z analizy dokumentów wynika, iż szpital w 2006 r. realizował niektóre zadania określone w umowie dotacji, jednakże świadczenia te zostały sfinansowane ze środków NFZ w ramach kontraktu na rok 2006. Dlatego po objęciu funkcji dyrektora poinformowałem o tym Zarząd Powiatu i podjąłem decyzję o zwrocie dotacji"*. [Dowód: akta kontroli str. 331]

10. Wniosek o pożyczkę złożony do Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK).

Art. 35 ust. 1 ustawy stanowił, że Skarb Państwa udziela zakładowi pożyczki, jeżeli zakład ten, w dniu złożenia wniosku o pożyczkę, spełnia łącznie następujące warunki: 1) uzyskał postanowienie o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego; 2) posiada projekt programu restrukturyzacyjnego pozytywnie zaopiniowany w trybie określonym w art. 23 ust. 1 i 2; 3); 3) ustanowił zabezpieczenia na rzecz Skarbu Państwa na wypadek roszczeń wynikających z niewypełnienia warunków umowy o pożyczkę w postaci zabezpieczenia rzeczowego na majątku własnym, weksla in blanco lub zabezpieczenia udzielonego przez inny podmiot; 4) złożył pisemne oświadczenie o wysokości przeciętnego rocznego zatrudnienia w zakładzie w latach 2001 i 2002.

Wniosek Szpitala o udzielenie pożyczki był zgodny z ww. warunkami.

[Dowód: akta kontroli str. 245-246]

Art. 35 ust. 4 pkt 1 ustawy stanowił, że pożyczka jest udzielana na wniosek zakładu złożony w terminie do miesiąca od dnia wydania postanowienia o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego.

Wniosek złożono 26.09.2005 r., tj. miesiąc po wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego. [Dowód: akta kontroli str. 246]

Art. 35 ust. 4 pkt 2 ustawy stanowił, że w pożyczka jest udzielana kwocie nie wyższej niż suma należności głównych z tytułu zobowiązań, które zakład posiadał lub posiada wobec pracowników, wynikających z art. 4a ustawy z dnia 16 grudnia 1994 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw.

Szpital złożył wniosek o przyznanie pożyczki w kwocie 697.150,75 zł, tj. o 0,63 zł niższej niż mógł złożyć. [Dowód: akta kontroli str. 245, 263]

W dniu 28.08.2006 r. Szpital złożył w BGK Oddział w Szczecinie wniosek o zwiększenie kwoty pożyczki nr 21/U/PZOZ/2005SZ o 103.269 zł na sfinansowanie należności głównej i odsetek za zwłokę z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez Szpital w związku z związku z zaspokojeniem przez Szpital (po wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego) należności głównych wynikających z art. 4a ustawy „203". Do wniosku Jerzy Gromowski dołączył m.in. podpisaną przez siebie 28.08.2006 r. deklarację wystawcy weksla niezupełnego 28.08.2006 r.; oświadczenie, w którym stwierdził: *Oświadczam, że w związku z zaspokojeniem przez Zakład po wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego należności głównych z tytułu indywidualnych roszczeń pracowników, o których mowa w art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. posiadamy nie uregulowane należności główne i odsetki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez Zakład w kwocie 103.269,00 zł"*; wydruk z wypłaconymi w grudniu 2005 r. pracownikom Szpitala wynagrodzeń z tytułu ustawy „203". Na wydruku wyszczególniono m.in.: 114 nazwisk pracowników; kwotę do wypłaty przelewem oraz kwotę płacy netto wynoszącą w obu przypadkach 350.296,76 zł; kwota płacy brutto wynosiła 544.007,08 zł; kwota potrąceń – 193.710,32 zł; kwotę składek płatnych przez Szpital na: ubezpieczenia emerytalne – 52.731,13 zł; ubezpieczenia rentowe – 35.114,98 zł oraz ubezpieczenia wypadkowe – 7.952,93 zł, razem 95.799,04 zł; kwota należnych odsetek wynosiła 7.470,00 zł. [Dowód: akta kontroli str. 247]

W dniu 28.08.2006 r. została zawarta umowa o zmianie umowy pożyczki stanowiąca aneks nr 3 do umowy pożyczki nr 21/U/PZOZ/2005SZ z 28.10.2005 r. Aneks w imieniu Szpitala podpisał Jerzy Gromowski. W § 1 aneksu m.in. stwierdzono, że Skarb Państwa – Minister Finansów, w imieniu którego działa BGK zwiększa Pożyczkobiorcy na jego wniosek nr 8W/PZOZ/2006/SZ/ZW z 28.09.2006 r. kwotę pożyczki o 103.269 zł na okres 109 miesięcy, od 28.09.2006 r. do 28.10.2015 r. Łączna kwota pożyczki na dzień zawarcia aneksu wynosiła 800.419,75 zł. W § 1 ust. 3 aneksu zapisano, że zwiększenie pożyczki przeznaczone jest na sfinansowanie zobowiązań Pożyczkobiorcy, tj. 1) w pierwszej kolejności na spłatę należności głównych i odsetek za zwłokę z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez Szpital, w związku z zaspokojeniem przez Szpital (po wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego) należności głównych wynikających z art. 4a ustawy „203"; 2) spłatę należności głównej i odsetek z tytułu zobowiązań publicznoprawnych (należności z tytułu składek na ubezpieczenia emerytalne, ubezpieczenia społeczne w części finansowanej

przez ubezpieczonego, ubezpieczenia zdrowotne z wyłączeniem opłaty prolongacyjnej, opłaty dodatkowej, kosztów upomnienia oraz kosztów egzekucyjnych od ww. zaległości; 3) spłatę należności z tytułu zobowiązań cywilnoprawnych objętych ugodą restrukturyzacyjną (rozłożonych na raty lub o odroczonym terminie płatności) z wyłączeniem opłaty prolongacyjnej, opłaty dodatkowej, kosztów upomnienia oraz kosztów egzekucyjnych od ww. zaległości. W § 1 ust. 4 aneksu zapisano, że zwiększenie kwoty pożyczki może nastąpić tylko jeden raz. Zabezpieczeniem spłaty kwoty z tytułu zwiększenia pożyczki był weksel własny in blanco wraz deklaracją wekslową. Zmieniono brzmienie § 13, w którym m.in. stwierdzono, że w przypadku, gdy Pożyczkobiorca, w stosunku, do którego wydano decyzję o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego, oraz który w okresie do 5 lat od dnia wydania przez organ restrukturyzacyjny ostatecznej decyzji o warunkach restrukturyzacji spłaci 30% należności głównej z tytułu pożyczki warz z odsetkami umarza się pozostałą część pożyczki.

[Dowód: akta kontroli str. 247-248]

11. Terminy i kwoty wypłaconej pożyczki.

Szpital otrzymał pożyczkę w następujących kwotach i terminach: 1) 25.11.2005 r. - 348.575,38 zł, 2) 17.01.2006 r. - 174.287,68 zł, 3) 17.02.2006 r. - 174.287,69 zł, 4) 19.10.2006 r. - 103.269,00 zł, tj. łącznie 800.419,75 zł. Kwota odsetek od udzielonej pożyczki wynosiła – 117.181,26 zł. [Dowód: akta kontroli str. 249]

12. Sposób wykorzystania pożyczki.

Z otrzymanej kwoty pożyczki w łącznej wys. 800.419,75 zł, Szpital przeznaczył na: 1) wypłatę wynagrodzeń netto z tytułu ustawy „203" – 355.328,12 zł, z tego: z pierwszej transzy pożyczki z 25.11.2005 r. w wysokości 348.575,38 zł na ten cel przeznaczył 345.089,63 zł, (pozostałą kwotę – 3.485,75 zł przeznaczył na opłatę za udzielenie pożyczki), z drugiej transzy pożyczki z 17.01.2006 r. w wysokości 174.287,68 zł na ten cel przeznaczył 10.238,49 zł; 2) zapłatę zobowiązań wobec ZUS kwotę 92.155,99 zł (w całości z drugiej transzy pożyczki); 3) zapłatę zobowiązań wobec kontrahentów kwotę 246.180,89 zł (z drugiej transzy pożyczki kwotę 71.893,20 zł i całą kwotę trzeciej transzy otrzymanej 17.02.2006 r. tj. 174.287,69 zł); 4) kwotę 103.269,00 zł przeznaczono na spłatę zobowiązań wobec ZUS (należność główna wraz z oprocentowaniem) z tytułu ustawy „203". [Dowód: akta kontroli str. 250]

13. Sposób spłaty pożyczki.

Szpital spłacił następujące kwoty z tytułu udzielonej pożyczki: 25.11.2005 r. – 3.485,75 zł (opłata za udzielenie pożyczki); 05.12.2005 r. – 290,48 zł (odsetki od pożyczki);

27.12.2005 r. – 203,34 zł (opłata za nadzór); 02.03.2006 r. – 17.875,66 zł (spłata pożyczki), 3.631,00 zł (spłata odsetek), 261,44 (opłata za nadzór); 05.06.2006 r. – 17.875,66 zł (spłata pożyczki), 5.037,96 zł (spłata odsetek), 261,43 (opłata za nadzór); 23.08.2006 r. – 17.875,66 zł (spłata pożyczki), 4.960,50 zł (spłata odsetek); 19.10.2006 r. – 516,35 zł (opłata za udzielenie pożyczki); 02.10.2006 r. – 261,43 zł (opłata za nadzór); 31.10.2006 r. – 186.498,95 zł (spłata pożyczki); 18.12.2006 r. – 261,43 zł (opłata za nadzór); 19.12.2006 r. – 79,17 zł (opłata za nadzór); 04.01.2007 r. – 15.563,71 zł (spłata pożyczki), 4.838,07 zł (spłata odsetek); 24.01.2007 r. z tytułu opłat za nadzór 17,91 zł i 36,78 zł; 31.01.2007 r. – 0,51 zł (opłata za nadzór). Razem Szpital zapłacił 279.833,19 zł, z tego: 255.689,64 zł (spłata pożyczki), 18.758,01 (spłata odsetek), 5.385,54 zł (opłata za udzielenie pożyczki i nadzór nad spłatą pożyczki). [Dowód: akta kontroli str. 249]

BGK Oddział w Szczecinie w dniu 25.04.2007 r. wydał oświadczenie, w którym stwierdził, że wobec spełniania przez Pożyczkodawcę przesłanki umorzenia pożyczki określonych w art. 35 ust. 10 ustawy, tj. otrzymania i przedstawienia w BGK decyzji o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego; spłacenia 30% należności głównej z tytułu pożyczki wraz z odsetkami w okresie do 5 lat od dnia wydania przez organ restrukturyzacyjny ostatecznej decyzji o warunkach restrukturyzacji (decyzja z 26.08.2005 r., spłata 30% należności głównej - 31.10.2006 r.) oraz braku zastrzeżeń Ministra Finansów (informacja o umorzeniu pozostałej części Pożyczki przesłana na podst. art. 36 ust. 3 pkt 3 ustawy, doręczona 24.01.2007 r.), działając na podst. art. 35 pkt 10a ustawy umarza w całości pozostałą część Pożyczki w kwocie 544.730,11 zł. Umorzenie pożyczki następuje z dniem 04.01.2007 r. Zapoznanie się z treścią oświadczenia i potwierdzenie informacji zawartych w oświadczeniu w imieniu Szpitala podpisał Jerzy Herbart, dyrektor. [Dowód: akta kontroli str. 249]

14. Zawarte ugody restrukturyzacyjne z wierzycielami wierzytelności cywilnoprawnych.

Art. 12 ust. 1 ustawy stanowił, że ugoda restrukturyzacyjna jest zawarta, jeżeli opowie się za nią ponad 50% wierzycieli wierzytelności cywilnoprawnych mających łącznie ponad 2/3 ogólnej sumy wierzytelności przysługujących wierzycielom wymienionym w spisie, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 5.

Do wniosku skierowanego do Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 18.08.2005 r. o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego, jako załącznik nr 8 dołączono spis wierzytelności cywilnoprawnych na dzień bieżący (dzień sporządzenia spisu, tj. 12.08.2005 r.). W spisie wyszczególniono wierzyciela; tytuł zobowiązania; wierzytelność główną, odsetki oraz

zabezpieczenie wierzytelności wg stanu na 31.12.2004 r.; oraz wierzytelność główną, odsetki oraz zabezpieczenie wierzytelności wg stanu bieżącego. [Dowód: akta kontroli str. 251]

Wg stanu na 31.12.2004 r. Szpital posiadał zobowiązania wobec 135 podmiotów na kwotę należności głównej – 1.300.308,46 zł i kwotę odsetek w wysokości 48.587,32 zł. Wg stanu na dzień sporządzenia spisu, tj. 12.08.2005 r. Szpital posiadał zobowiązania wobec 19 wierzycieli na kwotę należności głównej - 341.854,16 zł i kwoty odsetek w wysokości 44.640,30 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 251]

Z 18 z 19 podmiotów wymienionych w spisie wierzycieli, którzy posiadali wobec Szpitala swoje wierzytelności wg stanu na dzień sporządzenia spisu, tj. 12.08.2005 r. Szpital reprezentowany przez Jerzego Gromowskiego, dyrektora Szpitala zawarł w dniu 8 listopada odrębną ugodę restrukturyzacyjną (w każdej ugodzie Szpital określono jako Zakład).

[Dowód: akta kontroli str. 251]

W każdej ugodzie stwierdzono w:

- § 1. Przedmiotem ugody jest restrukturyzacja zobowiązań cywilnoprawnych, jakie posiada Zakład w stosunku do wierzyciela,
- § 2. Zakład uznaje zobowiązania wymienione w spisie.
- § 3. Strony uzgadniają, że z wymienionych w spisie zobowiązań Zakład zapłaci na rzecz Wierzyciela należność główną, ewentualnie koszty postępowań,
- § 4, określono kwotę zobowiązania, terminy płatności poszczególnych rat, wysokość rat oraz zapisano: *„W razie wykonania zobowiązania przez Zakład Wierzyciel oświadcza, że umorzy Zakładowi należne odsetki od wyżej wymienionych zobowiązań”*,
- § 5. Wykonanie przez Zakład wszystkich postanowień niniejszej ugody, wyczerpuje wszystkie roszczenia Wierzyciela objęte niniejszą ugodą, a także wyklucza dochodzenie przez Wierzyciela jakichkolwiek roszczeń z tego tytułu w przyszłości,
- § 6. Nie wykonanie przez Zakład postanowień niniejszej ugody uprawniać będzie Wierzyciela do dochodzenia pozostałych należności w całości z tym, że opóźnienie spłaty poszczególnych rat, o których mowa w § 4 nie przekraczające 14 dni nie jest uznawane jako nie wykonanie postanowień ugody,
- § 7. *„Z dniem zawarcia niniejszej ugody Wierzyciel cofa wniesiony przeciwko Zakładowi pozew w sprawie syg. Akt... /o ile ma to miejsce/”*.

[Dowód: akta kontroli str. 251-252, 255-256]

W każdej ugodzie określono m.in. kwotę zobowiązania, termin i kwotę płatności poszczególnych rat, w tym termin płatności ostatnich rat wyznaczono na 31.12.2006 r. r. (na ten dzień przewidziano płatność rat z 9 umów na łączną kwotę 34.014,56 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 257]

Ugoda nie została zawarta z ANALCO MEDICAL TRADE Sp. z o.o. z Warszawy, kwota zobowiązań szpitala wynosiła 3.699,34 zł. [Dowód: akta kontroli str. 252, 257]

Pozwy o zapłatę złożyły trzy podmioty. Kwota zobowiązań objętych ugodą, co do których został wniesiony pozew o zapłatę wynosiła 29.488,87 zł. [Dowód: akta kontroli str. 252]

15. Sposób realizacji zawartych ugód restrukturyzacyjnych.

Szpital zapłacił wg stanu na koniec: grudnia 2005 r. – 31.455 zł; stycznia 2006 r. – 85.143,20 zł; lutego 2007 r. – 225.255,96 zł, razem 341.854,16 zł, tj. całość zobowiązań wymienionych w ww. załączniku do wniosku o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 257, 253, 251]

16. Zawieszone postępowania egzekucyjne.

Wobec należności objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym nie było wszczętych postępowań egzekucyjnych. [Dowód: akta kontroli str. 15]

17. Zakończenie postępowania restrukturyzacyjnego.

Jerzy Gromowski we wniosku z 28.11.2006 r. skierowanym do Wojewody Zachodniopomorskiego wystąpił o wydanie decyzji o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego. We wniosku m.in. stwierdzono, że Szpital spełnia warunki określone w art. 6 ust. 2 ustawy oraz wynikające z decyzji restrukturyzacyjnej z 30.12.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 97, 99, 101-105, 107-110]

Wojewoda Zachodniopomorski 20.12.2006 r. wydał decyzję o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego wobec Szpitala. W uzasadnieniu decyzji m.in. stwierdzono, że Szpital spełnił warunki przewidziane w art. 28 ust. 1 ustawy. Decyzja uprawomocniła się w dniu 4 stycznia 2007 r. [Dowód: akta kontroli str. 111-113]

Szpital spełniał warunki do zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 259-261, 99, 101-105, 107-110]

18. Sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz sprawozdawczości Szpitala skutków restrukturyzacji finansowej.

Szpital posiadał kopię pisma Elżbiety Suchockiej – Rogulskiej sekretarza stanu w Ministerstwie Finansów nr DR-3/500-348-1-EK/06/4814 z 13.09.2006 r. skierowane do Ministra Zdrowia, w którym m.in. stwierdzono, że: restrukturyzacja finansowa na celu oddłużenie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i poprawę ich sytuacji finansowej, a zatem nie jest związana z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności przez tego typu jednostki; na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może być objęty restrukturyzacją finansową tylko jeden raz; restrukturyzacja finansowa może przynieść określone korzyści, np. umorzenie pożyczki oraz koszty związane z osiągnięciem tych korzyści np. należne pożyczkodawcy odsetki od pożyczki; skutki restrukturyzacji finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej powinny być ujmowane w księgach rachunkowych jako zyski i straty nadzwyczajne; *„Ze względu na szczególny charakter procesu restrukturyzacji finansowej w informacji dodatkowej stanowiącej element sprawozdania finansowego należy zamieścić wyczerpujące informacje dotyczące prezentacji skutków ww. procesu w sprawozdaniu finansowym".* [Dowód: akta kontroli str. 375]

Wg zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2006 r.:

a) straty nadzwyczajne związane ze zdarzeniami nie mieszczącymi się w ogólnym ryzyku prowadzenia firmy (konto 771-01) wynosiły 15.270,75 zł;
b) straty nadzwyczajne wartość netto sprzedanych składników majątkowych wchodzących w skład zorganizowanej części mienia (konto 771-03) wynosiły 1.297.030,78 zł. Kwota strat nadzwyczajnych została przeksięgowana na konto wyniku finansowego w dniu 26.02.2007 r.
c) zyski nadzwyczajne – przychody ze sprzedaży zorganizowanej części mienia jednostki[5] (konto 770-02) wynosiły 1.306.000 zł. Kwota zysków nadzwyczajnych została przeksięgowana na konto wyniku finansowego 26.02.2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 376]

Na koncie 760-12-0550 (pozostałe przychody operacyjne) pod datą 31.03.2007 r. zaksięgowano umorzenie pożyczki z BGK w kwocie 544.730,11 zł. W dniu 31.03.2007 r.

[5] z tytuły sprzedaży działki nr 167/15 obręb Gryfino 3, pow. 2.529 m² KW 46563 prowadzona przez Sąd Rejonowy w Gryfinie wraz z trzykondygnacyjnym podpiwniczonym budynkiem przychodni o pow. użytkowej 1547,30 m², warsztatu, agregatorowi, wiaty i ujęcia wody za cenę 1.306.000 zł, z tego: wartość gruntu: 77.000 zł, wartość zabudowań – 1.229.000 zł.

z konta straty nadzwyczajne 771-01 przeksięgowano kwotę 6.340,68 zł na konto 751-01 – koszty finansowe. [Dowód: akta kontroli str. 376]

Wg rachunku zysku i strat za 2006 r. podpisanego z datą 17.03.2007 r. przez Jerzego Herwarta oraz zyski nadzwyczajne wynosiły 0,00 zł; straty nadzwyczajne wynosiły 0,00 zł; wg rachunku zysku i strat za I półrocze 2007 r. zyski nadzwyczajne wynosiły 0,00 zł; straty nadzwyczajne wynosiły 0,00 zł. [Dowód: akta kontroli str. 376, 137, 138]

W dokumencie „DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2006 ROK SPZOZ SZPITALA POWIATOWEGO W GRYFINIE" podpisanym przez Jerzego Herwarta dyrektora Szpitala m.in. stwierdzono, że zyski nadzwyczajne nie występują, straty nadzwyczajne nie występują. [Dowód: akta kontroli str. 376]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Pierwszą wersję rachunku zysku i strat za rok 2006 sporządzono dnia 23 lutego 2007 r. zgodnie z kartoteką systemu Simple. W wersji tej zostały wykazane straty i zyski nadzwyczajne. Podczas badania bilansu biegły wskazał sporządzenie nowego rachunku zysku i strat i bilansu. Zgodnie z jego wytycznymi zyski i straty w naszej jednostce nie występują. Zapisów na kartotekach kont 771 i 770 nie dokonano, ponieważ księgi w systemie Simple zostały już zamknięte".* [Dowód: akta kontroli str. 419]

Umorzenie pożyczki z BGK zaksięgowano w 2007 r. na koncie 760 – pozostałe koszty operacyjne; opłaty związane m.in. z oprocentowaniem pożyczki, nadzorem banku nad spłata pożyczki wynoszące w 2006 r. 6.340,68 zł zaksięgowano na koncie 751-01 – koszty finansowe. [Dowód: akta kontroli str. 375-376]

Jerzy Herwart wyjaśnił, że w 2007 r. odsetki od pożyczki z BGK wyniosły 6.340,68 zł i zostały zaksięgowane na koncie 771 „straty nadzwyczajne". Biegły badający sprawozdanie finansowe zakwestionował ten zapis i zgodnie z jego sugestią dokonano korekty zapisu. Kwotę 6.340,68 zł wyksięgowano z konta 771 „straty nadzwyczajne" i zaksięgowano na konto 751 „koszty finansowe". Kierując się tą sugestią, umorzenie pożyczki zaksięgowano na konto 760 „przychody operacyjne". [Dowód: akta kontroli str. 381]

19. Przychody i koszty Szpitala.

19.1. Struktura przychodów i kosztów w latach 2005 – 2007 (I półrocze) została przedstawiona w poniższej tabeli:

Rok	2005	%	2006	%	2007 (I półrocze)	%
Przychody ogółem (w zł)	6 896 188,00		6 601 464,00		3 696 246,00	
Przychody ze sprzedaży (zł,%)	6 696 034,00	97,09	6 136 448,00	92,95	3 079 877,00	83,32
z tego NFZ	6 256 939,00	90,73	5 598 277,00	84,8	2 877 491,00	77,84

Pozostałe przychody operacyjne (zł,%)	181 578,00	2,63	462 199,00	7	616 144,00	16,66
Przychody finansowe (zł,%)	18 576,00	0,26	2 817,00	0,04	225,00	
Koszty ogółem (w zł)	8 467 486,00		7 638 675,00		3 688 501,00	
Koszty działalności operacyjnej (zł,%), Z tego:	7 820 778,00	92,36	7 389 079,00	96,73	3 646 586,00	98,86
-Amortyzacja	198 055,00	2,53	199 172,00	2,69	42 847,00	1,17
-Zużycie materiałów i energii	1 655 848,00	21,17	1 579 842,00	21,38	571 225,00	15,66
-Usługi obce	2 734 752,00	34,96	2 691 500,00	36,42	1 450 028,00	39,76
-Podatki i opłaty	103 050,00	1,31	80 078,00	1,08	34 907,00	0,95
-Wynagrodzenia	2 500 587,00	31,97	2 254 049,00	30,5	1 259 113,00	34,52
-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	570 366,00	7,29	509 086,00	6,88	266 340,00	7,3
-Pozostałe koszty rodzajowe	58 120,00	0,74	75 352,00	1,01	22 126,00	0,6
Pozostałe koszty operacyjne	445 246,00		60 758,00		14 380,00	
Koszty finansowe	201 462,00		188 838,00		27 535,00	

w poz. usługi obce księgowane jest wynagrodzenie prac. zatrudnionych na kontraktach

Rok	**2005**	**%**	**2006**	**%**	**2007 (I-VI)**	**%**
wynagrodzenie	2 500 587,00		2 254 049,00		1 259 113,00	
Kontrakt	1 677 405,00		1 592 739,00		916 287,00	
Razem	**4 177 992,00**	53,42	**3 846 788,00**	52,06	**2 175 400,00**	59,64

[Dowód: akta kontroli str. 115]

19. 2. Podstawowe wskaźniki ekonomiczne w procesie restrukturyzacji.

Rok	2005	2006	2007 (I półrocze)
I. Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności bieżącej	0,26	0,31	0,28
Wskaźnik szybkiej płynności	0,23	0,27	0,23
Wskaźnik gotówki	0,05	0,03	0,03
II. Wskaźniki rentowności			
Wskaźnik zyskowności sprzedaży	-0,16	-0,2	-0,18
Wskaźnik zyskowności działalności gospodarczej	-0,22	-0,15	0,002
Wskaźnik zyskowności netto	-0,22	-0,15	0,002
Wskaźnik zyskowności aktywów	-0,65	-0,46	0,003
Wskaźnik zyskowności kapitału własnego	-0,8	-0,62	-0,004
III. Wskaźniki sprawności działania zakładu			
Rotacja należności krótkoterminowych (w dniach)	33,91	40,32	45,2
Rotacja zobowiązań (w dniach)	189,34	164,52	192,71
Rotacja zapasów (w dniach)	5,74	3,78	10,2
IV. Wskaźniki produktywności			
Wskaźnik produktywności aktywów	2,87	2,98	1,63
Wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych	4,57	4,58	2,37
V. Wskaźniki zadłużenia			
Wskaźnik zadłużenia ogółem	1,81	1,74	1,72
Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym	-0,81	-0,74	-0,72
V. Inne istotne wskaźniki			
Wskaźnik poziomu kosztów	1,16	1,2	1,18
Wskaźnik wydajności pracy	99,8	102,4	108,9
Wskaźnik wydajności pracy	116,2	121,1	130
Wskaźnik procentowy obłożenia (wykorzystania) łóżka	56,7	55,4	50,8
Wskaźnik obłożenia (wykorzystania) łóżka w dniach	204,1	199,25	91,3

[Dowód: akta kontroli str. 117]

19.3. Struktura należności i zobowiązań w zł.

19.3.1. Struktura należności w zł.

Rok	2005	2006	2007 (I półrocze)
Należności ogółem	630 837,00	687 329,00	773 389,00
w tym wymagalne	36 363,00	48 322,00	259 924,00
Z tytułu dostaw i usług,	630 396,00	685 734,00	772 421,00
w tym wymagalne	36 363,00	48 322,00	259 924,00
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych,	441,00	1 595,00	480,00
w tym wymagalne	0	0	0
Z tytułu wynagrodzeń,	0	0	0
w tym wymagalne	0	0	0
Pozostałe,	0	0	488,00
w tym wymagalne	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str. 119]

19.3.2. Struktura zobowiązań w zł.

Rok	2005	2006	2007 (I półrocze)
Zobowiązania ogółem	3 798 839,00	3 286 855,00	3 325 608,00
w tym wymagalne	2 268 588,00	977 120,00	1 862 185,00
Z tytułu dostaw i usług,	1 489 464,00	1 352 609,00	1 921 554,00
w tym wymagalne	1 057 694,00	971 866,00	1 595 011,00
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych,	1 635 240,00	1 156 882,00	1 097 616,00
w tym wymagalne	1 201 526,00	5 254,00	194 207,00
Z tytułu wynagrodzeń,	322 705,00	215 272,00	207 743,00
w tym wymagalne	9 368,00	0	0
Pozostałe,	351 430,00	562 092,00	98 695,00
w tym wymagalne	0	0	72 967,00

*** plus rezerwy - Rok**	**2 005**	**2006**	**2007 (I półrocze)**
Rezerwa na świadczenia emerytalne	165 345,00	189 653,00	189 653,00
Rezerwa na dod. wynagr. roczne tzw. "13"	395 942,00	383 673,00	383 673,00
Razem rezerwy	**561 287,00**	**573 326,00**	**573 326,00**

[Dowód: akta kontroli str. 119]

Na kwotę zobowiązań wymagalnych wynoszącą na 30.06.2007 r. 1.862.185,42 zł, składały się zobowiązania: a) wobec kontrahentów – 1.595.011,01 zł; b) podatku od nieruchomości za lata 2005 i 2006 – 22.338,60 zł; c) odsetki od podatku od nieruchomości – 795 zł; d) wobec ZUS do restrukturyzacji za 2003 r. – 104.263,97 zł; e) odsetki od zobowiązań ZUS wymagalne w 2005 r. i 2006 r. – 29.188 zł; wobec PFRON za XI – XII 2006 r. – 10.640 zł i za I – V 2007 r. – 26.982 zł, razem 37.622 zł; pozostałe rozrachunki – 690,21 zł; odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw i usług – 72.276,63 zł. [Dowód: akta kontroli str. 121]

Jerzy Herwart wyjaśnił: „Zobowiązania na dzień 30.06.2007 r. nie były regulowane z powodu braku środków na koncie szpitala. Stan konta na dzień 30.06.2007 r. wynosił 8 079,65". [Dowód: akta kontroli str. 415]

20. Podejmowane działania, w toku realizacji programu restrukturyzacyjnego, mające na celu zwiększenie przychodów Szpitala.

Z tytułu świadczenia usług diagnostycznych RTG, USG, USG Doppler, a także pracowni Endoskopii i Kolonoskopii Szpital uzyskał przychody w wysokości: w 2005 r. – 323.436 zł; 2006 r. – 389.393 zł; I półr. 2007 r. – 205.631 zł. [Dowód: akta kontroli str. 349]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Szpital Powiatowy w 2005 r. otrzymał od Powiatu Gryfińskiego w użyczenie nowoczesny sprzęt diagnostyczny zakupiony przy udziale środków unijnych w ramach ZPORR Województwa Zachodniopomorskiego. W efekcie nastąpiła dodatkowa sprzedaż usług diagnostycznych RTG, USG, USG Doppler, a także pracowni Endoskopii i Kolonoskopii. Szpital zwracał się też do NFZ o zwiększenia kontraktu na oddział chirurgiczny, jednakże takiego zwiększenia nie uzyskał".* [Dowód: akta kontroli str. 331-332]

21. Egzekucja przez Szpital własnych należności.

Stan należności na 30.06.2007 r. wynosił 773.389,00 zł, w tym wymagalnych 259.924,00 zł. Z należności wymagalnych największą pozycję stanowiły należności wymagalne do 1 miesiąca - nierozliczone zajęcia komornicze w kwocie 194.602,01 zł; drugą pozycje stanowiły należności od nieubezpieczonych w kwocie 29.182,00 zł, z tym należności wymagalne pow. 6 miesięcy stanowiły kwotę 16.655,00 zł, należności wymagalne powyżej roku 5.889,00 zł. Na największą pozycję należności wymagalnych składała się kwota zajęcia komorniczego KM 1121/07 164.535,79 zł i kwota zajęcia komorniczego KM 873/07 – 23.414,94 zł. [Dowód: akta kontroli str. 125, 127, 389]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Od kwoty należności wymagalnych wynoszących na dzień 30.06.2007 r. 259.924 zł, w tym: - należność od osób nie ubezpieczonych 29.182,-zł, - należność od NZOZ-ów 26.120,02 zł, - należność – pobranie przez komornika z konta SP ZOZ SP Gryfino i NFZ 194.602,01 zł, - należności z tyt. rozliczenia zakupu 10 488,94 zł, nie były naliczane odsetki zgodnie z polityką rachunkowości (odsetki nalicza się na dzień bilansowy tj. 31 grudnia)".* [Dowód: akta kontroli str. 415]

Ujęta w sprawozdaniu finansowym kwota należności w wys. 194.602,01 zł była łączną kwotą zobowiązań Szpitala wobec podmiotów prawa handlowego. Zapłata przez Szpital ww. kwot była dochodzona przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Gryfinie na podstawie dwóch nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym, w którym nakazano zapłacić Szpitalowi wskazane w nakazach kwoty na rzecz powodów.

[Dowód: akta kontroli str. 389-393]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Dokonano mylnego księgowania kwoty 194 602,01 jako należność od komornika. Kwota 194 602,01 została pobrana przez komornika z konta SP ZOZ SP Gryfino z należności od NFZ i została zaksięgowana na koncie 240 „pozostałe rozrachunki". Wymieniona kwota pozostała na saldzie na koniec VI 2007 r. dlatego, że komornik przysłał dokument dotyczący rozliczenia pobranych kwot w dniu 08.08.2007 r. W związku z zaistniałą sytuacją i brakiem dokumentów od komornika nie było możliwości dokonania prawidłowego zapisu na koncie 240 „pozostałe rozrachunki", 201 „rozrachunki z dostawcami", 761.4 „pozostałe koszty komornicze".* [Dowód: akta kontroli str. 415]

Na kwotę należności od osób nieubezpieczonych składały się należności od 317 osób. Należności powstały w 2006 i 2007 r. (I półrocze). Wg sprawozdań finansowych kwota należności na 30.06.2007 r. wynosiła 29.182 zł; wg ewidencji księgowej (zapisy konta 200-02) kwota należności wynosiła 29.137 zł, tj. o 45 zł mniej. Szpital wobec 34 osób posiadał wierzytelności przekraczające 45 zł (od 50 zł do 2.200 zł, łącznie wynosiły one 16.177 zł), w przypadku pozostałych osób wynosiły one 45 zł, [Dowód: akta kontroli str. 391]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„W sprawozdaniu za I półrocze 2007 r. wykazano kwotę należności wymagalnych od osób nie ubezpieczonych na łączną kwotę 29 182,. zgodnie z wydrukowanym wykazem zapisów nierozliczonych na dzień 30.06.2007 r. (w zał. ksero kartotek). Różnica 45 zł. dotyczy rozliczenia kartoteki 200.2.465 Wielogórski Sławomir. 12.10.2007 r. zaksięgowano korektę do f-ry wykazaną na 30.06.2007 r. i rozliczono kartotekę na 31.10.2007r. Ponowny wykaz zapisów nierozliczonych był drukowany w m-cu XI.2007 r. W momencie sporządzenia rozrachunków nie ma możliwości sporządzenia stanów z poprzednich miesięcy. Jedynie możliwe jest wydrukowanie zestawienia obrotów i sald (gdzie występują ogólne należności) - które są zgodne z wydrukiem z 30.06.2007 r.".*

[Dowód: akta kontroli str. 415]

W stosunku do ww. należności od osób nieubezpieczonych nie były wysyłane wezwania do zapłaty oraz nie podejmowano żadnych działań windykacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 392]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Do wystawianych f-r dla osób nie ubezpieczonych nie wystawiano wezwań do zapłaty zgodnie z ustnym poleceniem poprzedniego dyrektora Gromowskiego za pośrednictwem poprzedniej gł. księgowej. Powodem tej decyzji było ograniczenie ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z opłatami pocztowymi. Do chwili obecnej nie*

podjęto innej decyzji. W przygotowaniu jest opracowanie procedury windykacyjnej".

[Dowód: akta kontroli str. 415]

22. Podejmowane działania, w celu zracjonalizowania kosztów prowadzonej działalności toku realizacji programu restrukturyzacyjnego, mające na celu zwiększenie przychodów Szpitala.

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„W latach 2005 – 2007 szpital podejmował następujące działania w zakresie zracjonalizowania kosztów prowadzonej działalności:*

- w zakresie usług pralniczych w dniu 29 czerwca 2007 r. wypowiedziano umowę z dotychczasowym wykonawcą tych usług Stanisławem Kasjanem, który świadczył usługi wg stawki 3,50 zł za kilogram. W wyniku przetargu wyłoniono nowego usługodawcę wg stawki 3,05 zł za kilogram...,

- w zakresie usług gastronomicznych w miesiącu październiku 2007 r. wypowiedziano umowę dotychczasowemu dostawcy usług. Aktualnie szpital przygotowuje dokumentację do przeprowadzenia przetargu na wyłonienie nowego dostawcy usług.

- w zakresie udzielania świadczeń medycznych zrestrukturyzowano stan zatrudnienia personelu lekarskiego, średniego i najniższego szczebla,...

- w dniu 30.06.2005 r. zakończył działalność najbardziej deficytowy oddział Szpitala, tj. Oddział Intensywnej Opieki Medycznej". [Dowód: akta kontroli str. 333]

Wg analizy stanu zatrudnienia – umowy o pracę: średni stan zatrudnienia w osobach w 2005 r. wynosił 121,58; średni stan zatrudnienia w etatach przeliczeniowych – 119,82; w 2006 r. odpowiednio: 94,75 i 92,98; a w I poł. 2007 r. – 85,33 i 84,83.

[Dowód: akta kontroli str. 333]

W Szpitalu był prowadzony monitoring zużycia leków i materiałów medycznych przy pomocy systemu informatycznego KS Apteka firmy KAMSOFT funkcjonującego od marca 2001 r. W 2004 r. Szpital zużył leki o wartości 604.388,29 zł; w 2005 r. – 527.870,61 zł; w 2006 r. - 461.710,04 zł. [Dowód: akta kontroli str. 351, 395]

Szpital dokonywał comiesięcznej oceny przychodów i kosztów generowanych przez poszczególne komórki organizacyjne, poprzez tworzenie zestawień przychodów i kosztów tych komórek. [Dowód: akta kontroli str. 333, 139-157]

Według stanu na koniec 2005 r. ogólne koszty Szpitala wynosiły 7.608.449,58 zł, przychody 6.363.442,45 zł, (różnica przychody minus koszty „– 1.245.007,13 zł"), w tym: koszty oddziału wewnętrznego wynosiły 1.916.809,44 zł; przychody 2.029.740,09 zł różnica

„112.930,65 zł"; koszty oddziału chirurgicznego wynosiły 1.981.202,23 zł, przychody 1.373.456,63 zł, różnica „– 607.745,60 zł"; koszty oddziału położniczo – ginekologiczny i noworodkowego wynosiły 2.059.314,96 zł, przychody 1.642.096,79 zł, różnica „– 417.218,17 zł; koszty oddziału intensywnej opieki medycznej (funkcjonującego do VI 2005 r.) wynosiły555.251,76 zł, przychody 274.800,00 zł, różnica „- 280.451,76 zł".

[Dowód: akta kontroli str. 147]

Według stanu za I półrocze 2007 r. ogólne koszty Szpitala wynosiły 3.526.461,77 zł, przychody 2.486.975,08 zł, (różnica przychody minus koszty „– 1.039.486,69 zł"), w tym: koszty oddziału wewnętrznego wynosiły 1.070.135,33 zł; przychody 1.084.187,51 zł różnica „14.052,18 zł"; koszty oddziału chirurgicznego wynosiły 961.366,30 zł, przychody 478.731,01 zł, różnica „– 482.635,29 zł"; koszty oddziału położniczo – ginekologicznego i noworodkowego wynosiły 1.227.896,30 zł, przychody 807.171,13 zł, różnica „– 420.725,71 zł".

[Dowód: akta kontroli str. 155]

Na pytanie, czy i jakie działania były podejmowane zmierzające do zreorganizowania działalności deficytowych jednostek organizacyjnych Szpitala lub do ich zamknięcia Jerzy Herwart wyjaśnił: *„W szpitalu jedynie oddział wewnętrzny nie generuje strat. Z najbardziej deficytowych oddziałów 30 czerwca 2005 r. zlikwidowano Oddział Intensywnej Opieki Medycznej. Podstawę do głębszych zmian organizacyjnych dała dopiero uchwała Rady Powiatu w Gryfinie Nr VI/78/2007 z dnia 5 kwietnia 2007 r. w sprawie likwidacji SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie, dała ona możliwość przeprowadzenia głębszych zmian organizacyjnych. Niestety pomimo ogłaszanego trzykrotnie przetargu na wydzierżawienie szpitala nie zgłosił się żaden oferent. Chciałbym zwrócić uwagę na fakt, że propozycje, czy też koncepcje likwidacji deficytowych oddziałów spotykają się ze znacznym oporem społecznym. Przykładem może być ostatnie posiedzenie Rady Społecznej Szpitala, gdzie niektórzy z jej członków prezentowali stanowisko, że szpitala powinien istnieć w obecnym kształcie przy udzielanej pomocy finansowej przez Powiat Gryfiński".* [Dowód: akta kontroli str. 335]

Prowadzone w Szpitalu poradnie: chirurgiczna, ginekologiczna, paliatywna, kontraktowa osiągnęły w 2004 r. łączny przychód w wysokości 839.534,00 zł przy kosztach 540.393,92 zł; nadwyżka przychodów nad kosztami wyniosła 299.140,08 zł; w 2005 r. ww. poradnie osiągnęły przychód w wys. 769.336,69 zł, koszty wyniosły 559.943,33 zł, nadwyżka przychodów nad kosztami wyniosła 209.393,36 zł. [Dowód: akta kontroli str. 367, 369]

W 2006 r. prowadzone w Szpitalu poradnie (do czasu dokonania z dniem 31.05.2006 r. cesji na rzecz Intermed Sp. z o.o. z siedzibą w Nowogardzie umów na realizację świadczeń zdrowotnych zawartych przez Szpital z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie w zakresie opieki długoterminowej, leczenia psychiatrycznego i uzależnień, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych współfinansowanych oraz w zakresie profilaktycznych programów zdrowotnych wykazały) uzyskały przychody w wysokości 340.055,99 zł, przy kosztach 250.911,59 zł, stąd nadwyżka przychodów nad kosztami wyniosła 89.144,40 zł, z tego poradnia:

a) chirurgii naczyniowej, przychody 131.379,30 zł, koszty 85.846,17 zł, wynik 45.533,13 zł,
b) ginekologiczna, przychody 86.273,55 zł, koszty 74.657,45 zł, wyniki 11.616,10 zł,
c) paliatywna, przychody 2.909,04 zł, koszty 1.983,90 zł, wynik 925,14 zł,
d) tarczycy, przychody 4.441,50 zł, koszty 4.228,90 zł, wynik 212,60 zł,
e) dermatologiczna, przychody 13.059,42 zł, koszty 9.634,47 zł, wynik 3.424,95 zł,
f) pulmonologiczna, przychody 15.115,20 zł, koszty 13.220,00 zł, wynik 1.895,20 zł,
g) chirurgii dziecięcej, przychody 20.741,11 zł, koszty 15.277,66 zł, wynik 5.463,45 zł,
h) okulistyki, przychody 12.170,10 zł, koszty 9.619,40 zł, wynik 2.550,70 zł,
i) otolaryngologiczna, przychody 14.056,75 zł, koszty 8.511,28 zł, wynik 5.545,47 zł,
j) urologiczna, przychody 15.841,35 zł, koszty 13.214,02 zł, wynik 2.627,33 zł,
k) psychiatryczna, przychody 17.767,50 zł, koszty 11.111,67 zł, wynik 6.655,83 zł,
l) EKG, przychody 1.534,00 zł, koszty 916,57 zł, wynik 617,43 zł,
m) diabetologiczna, przychody 1,524,17 zł, koszty 1,465,12 zł, wynik 59,05 zł,
n) medycyny sportowej, przychody 3.243,00 zł, koszty 1.224,98 zł, wynik 2.018,02 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 371-373, 387-388]

23. Umowa trójstronna.

W dniu 19.12.2005 r. została zawarta pomiędzy Powiatem Gryfińskim, Szpitalem i Intermed Sp. z o.o. z siedzibą w Nowogardzie. W umowie m.in. zapisano, że w trosce o zabezpieczenie interesu publicznego – potrzeb mieszkańców Powiatu Gryfińskiego, w świadczeniu usług zdrowotnych w zakresie lecznictwa zamkniętego i ambulatoryjnego oraz promocji zdrowia, realizując ustawowe zadania powiatu strony postanawiają, że przedmiotem umowy jest określenie wzajemnych działań przy restrukturyzacji opieki zdrowotnej w zakresie lecznictwa zamkniętego i ambulatoryjnego na terenie Powiatu Gryfińskiego oraz zasad Realizacji przedsięwzięcia w zakresie świadczenia usług medycznych finansowanych w szczegól-

ności ze środków publicznych, w tym eksploatacja, utrzymanie i zarządzenie niezbędnymi do wykonania usług medycznych składnikami majątkowymi. Strony nie wykluczają, że docelowym rozwiązaniem jest współpraca podmiotów publicznych – Powiatu Gryfińskiego, Szpitala, a partnerem prywatnym w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

W umowie zapisano m.in., że:

- § 3 ust. 3 Szpital w drodze odrębnych umów przekaże INTERMED do eksploatacji, utrzymania i zarządzania niezbędne składniki majątkowe w sposób umożliwiający realizację programu restrukturyzacyjnego i kontraktu z NFZ. W tym zakresie zawarta zostanie w szczególności długoletnia umowa dzierżawy na okres, co najmniej 20 lat,
- § 3 ust. 5. Celem realizowania przyjętego uchwała Rady Powiatu programu restrukturyzacyjnego Szpital pozyska środki niezbędne do sfinansowania zobowiązań wynikających z ustawy, w tym należności: pracownicze, publiczno i cywilnoprawne, podejmując jednocześnie czynności prawne zmierzające do zredukowania odsetek wynikających z tych zobowiązań,
- § 3 ust. 7. Na warunkach wzajemnie ustalonych w odrębnej umowie pomiędzy szpitalem a INTERMED część zobowiązań wymienionych w ust. 5 będzie mógł przejąć INTERMED.
- § 3 ust. 8. Szpital przedłoży Radzie Powiatu wyniki i uzyskane efekty ekonomiczno-finansowe z realizacji programu restrukturyzacyjnego,
- § 4 ust. 1. INTERMED będzie wspierał dyrektora Szpitala przy zarządzaniu poprzez świadczenie na rzecz Szpitala usług w zakresie doradztwa dla potrzeb realizacji programu restrukturyzacji,
- § 4 ust. 3. INTERMED zobowiązuje się do współrealizowania programu restrukturyzacyjnego dla Szpitala przyjętego uchwałą Rady Powiatu,
- § 4 ust. 4. INTERMED będzie przedkładał w okresach kwartalnych bieżąca informację Zarządowi Powiatu o przebiegu realizacji programu restrukturyzacyjnego, a po zakończeniu roku budżetowego informację o uzyskanych efektach restrukturyzacyjnych Radzie Powiatu,
- § 4 ust. 5. Z tytułu udziału INTERMED w realizacji przyjętego programu restrukturyzacji SP ZOZ Szpital Powiatowy przysługiwać mu będzie wynagrodzenie w kwocie 5.000 zł ... netto w stosunku miesięcznym,
- § 4 ust. 6. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 5 wypłacać będzie Szpital na podstawie faktur VAT wystawianych na koniec każdego miesiąca, począwszy od 1 października 2005 r. do czasu zakończenia realizacji programu restrukturyzacyjnego chyba, że strony umowy wcześniej uznają, iż założenia programu z udziałem INTERMED zostały zrealizowane,
- § 4 ust. 10. Po dokonaniu stosownych uzgodnień w zakresie wynikających z ustaleń zawartych w § 3 ust. 7 niniejszej umowy INTERMED zapewni środki finansowe niezbędne do po-

krycia przejętych zobowiązań. Zapłacone przez INTERMED powyższe zobowiązania zostaną zaliczone na opłaty z tytułu czynszu dzierżawnego lub nabycia mienia od Powiatu albo od Szpitala. Szczegółowe warunki tych rozliczeń zostaną zawarte w umowach dzierżawy,

- § 4 ust. 12. W przypadku zaistnienia przesłanek ustawowych do likwidacji Szpitala w okresie 20 lat od daty podpisania niniejszej umowy – Powiat zobowiązuje się wskazać w uchwale organu założycielskiego Szpitala na INTERMED jako podmiot, który przejmie prawa i obowiązki likwidowanego Szpitala, wraz z określeniem zakresu tych praw i zobowiązań oraz określeniem sposobu i tytułu zadysponowania składnikami materialnymi i niematerialnymi na rzecz INTERMED,
- § 6 ust. 1. Niniejsza umowa zostaje zwarta na okres realizowania przez strony zadań objętych niniejszą umową, nie dłużej jak okres trwania dzierżawy z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron za 12-iesięcznym okresem wypowiedzenia ze skutkiem na koniec roku kalendarzowego,
- § 7. umowa wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązująca od dnia 17.08.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 265-277]

Na pytania:

1. Jakie działania podejmowane przez INTERMED Sp. z o.o. obejmowały usługi w zakresie doradztwa świadczone na rzecz SPZOZ Szpital Powiatowy dla potrzeb realizacji programu restrukturyzacji, o których mowa w § 4 pkt 1 umowy z 19.12.2005 r.?
2. Dlaczego Szpital nie uznał (wspólnie z pozostałymi stronami umowy), że założenia programu restrukturyzacyjnego z udziałem INTERMED zostały zrealizowane, skoro w § 4 pkt 3 umowy z 19.12.2005 r. stwierdzono, że INTERMED zobowiązuje się do współrealizowania programu restrukturyzacyjnego dla SPZOZ Szpital Powiatowy przyjętego uchwałą Rady Powiatu, a Wojewoda Zachodniopomorski 20.12.2006 r. wydał decyzję o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego wobec Szpitala, która stała się prawomocna 4.01.2007 r.?
3. W jakim stopniu INTERMED Sp. z o.o. współrealizował przyjęty uchwałą Rady Powiatu program restrukturyzacji SP ZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie oraz proszę o przekazanie posiadanych przez Szpital dokumentów w tym zakresie?
4. Czy zostały zawarte umowy, o których mowa w § 3 pkt 3 umowy z 19.12.2005 r. na podstawie których przekazano INTERMED Sp. z o.o. składniki majątkowe umożliwiające realizację programu restrukturyzacyjnego oraz czy została zawarta, wyszczególniona w tym punkcie, co najmniej dwudziestoletnia umowa dzierżawy z INTERMED Sp. z o.o.?

5. Czy została zawarta stosowanie do zapisów § 3 pkt 7 umowy z 19.12.2005 r. odrębna umowa pomiędzy SPZOZ Szpital Powiatowy a INTERMED, w której zostały wzajemnie ustalone warunki, na podstawie których część zobowiązań wynikających z ustawy z dnia z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej[6] przejął od Szpitala INTERMED Sp. z o.o.?
6. Czy Szpital sporządził i przedłożył Radzie Powiatu Gryfińskiego na podst. § 3 pkt 8 umowy trójstronnej z 19.12.2005 r. wyniki i uzyskane efekty ekonomiczno-finansowe z realizacji programu restrukturyzacyjnego?

Jerzy Herwart udzielił wyjaśnień, w których podał:

Ad. 1. *„Działania podejmowane przez INTERMED Sp. z o. o. obejmowały usługi w zakresie: - doradzania dyrektorowi w sprawach wprowadzania zmian organizacyjnych związanych z restrukturyzacją szpitala; -przekazywanie w formie pisemnej i ustnej informacji z przebiegu restrukturyzacji na posiedzeniach Zarządu Powiatu i Rady Powiatu. Na podstawie przekazywanych przez INTERMED materiałów Zarząd Powiatu na bieżąc analizował sytuację finansową SP ZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie. W oparciu o przekazywane do Starostwa dokumenty Zarząd Powiatu po ich analizie stwierdził m.in. że obecne zobowiązania szpitala są na takim samym poziomie jak przed rozpoczęciem procesu restrukturyzacyjnego. Należałoby więc stwierdzić, że realizacja programu restrukturyzacyjnego nie przyniosła poprawy w bieżącej działalności zakładu. Natomiast w trakcie realizacji programu ujawniono nowe zobowiązania za lata 2001-2004 wynikające z niewypłaconych należności z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13". W pierwszym półroczu 2007 r. pojawiły się też trudności z płynnością finansową szpitala związane z zajęciami konta przez komornika. W wyniku czego (po analizie przedkładanych materiałów analitycznych) Zarząd Powiatu przygotował projekt uchwały w sprawie likwidacji szpitala. Uchwała została podjęta przez Radę Powiatu w dniu 5 kwietnia 2007 r. ...",*

Ad. 2. *„SP ZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie nie mógł uznać na podstawie § 4 ust. 3 ani też na podstawie § 4 ust. 6 umowy z dnia 19 grudnia 2005 r.., że określone założenia program restrukturyzacyjnego zostały zakończone gdyż zaopiniowany przez Radę Powiatu w Gryfinie w dniu 17 sierpnia 2005 r. program restrukturyzacyjny obejmował: - część finansową m in. dotyczącą zobowiązań za lata 2001-2004, - część operacyjną i część majątkową.*

Tak więc decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 20 grudnia 2006 r. o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego stanowiła tylko część procesu restrukturyzacyjnego szpi-

[6] (Dz.U. Nr 78, poz. 684 ze zm.)

tala. Z analizy uchwał Rady Powiatu w Gryfinie wynika, że umowa trójstronna została zawarta w celu szeroko rozumianej restrukturyzacji, tj. wszelkich działań mających zmierzać do poprawy sytuacji opieki zdrowotnej w Powiecie Gryfińskim. Należy więc przyjąć, że decyzja Wojewody w sprawie zakończenia restrukturyzacji dotyczy tylko jednego etapu tj. restrukturyzacji finansowej".

Ad 3. *„Jak już wspomniałem w punkcie 1) niniejszego pisma INTERMED Sp. z o. o. w Nowogardzie współrealizował program m in. przekazując informacje w formie pisemnej i ustnej organom powiatu tj. Zarządowi i Radzie Powiatu. Na podstawie analiz przedkładanych dokumentów organy powiatu podejmowały konkretne decyzje. M.in. w dniu 5 kwietnia 2007 r. Rada Powiatu podjęła uchwałę o likwidacji SP ZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie określając zasady jej przeprowadzenia. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy trójstronnej z dn. 19 grudnia 2005 r. INTERMED W dniu 19 grudnia 2006 r. zawarł umowę z SP ZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie w wyniku czego przejął w drodze cesji część umów na realizację świadczeń zdrowotnych zawartych z Zachodniopomorskim Oddziałem NFZ .... Po cesji w/w umów INTERMED stosownie do § 4 ust. 7 zapewnia uprawnionym mieszkańcom powiatu nieodpłatny dostęp do usług medycznych w zakresie wynikającym z przejętych umów. Firma INTERMED opracowała też odpłatnie ... program restrukturyzacyjny SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Gryfnie. Ponadto INTERMED nabył od szpitala za zgodą Rady Powiatu nieruchomość przy ul. Niepodległości 28 – budynek przychodni oraz część wyposażenia".*

Ad 4. *„Stosownie do § 3 pkt 3 umowy trójstronnej z dnia 19 grudnia 2005 r. w dniu 19 kwietnia 2006 r. została zawarta umowa dzierżawy pomiędzy firmą INTRMED Sp. z o.o. w Nowogardzie a SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie w wyniku której szpital wydzierżawił spółce pomieszczenia w budynku przychodni przy ul. Niepodległości 28 o powierzchni 286,52 m^2. Umowa została zawarta na okres 20 lat. Umowa była dwukrotnie aneksowana (umowa wraz z aneksami stanowi załącznik do niniejszego pisma). Umowa wygasła po zakupie przychodni przez spółkę INTERMED od szpitala".*

Ad. 5. *„Na podstawie znajdujących się w szpitalu dokumentów wyjaśniam, że na podstawie umowy trójstronnej w dniu 19 kwietnia 2006 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy SPZOZ Szpital Powiatowy a INTEMED Sp. z o.o. w Nowogardzie, w którym strony postanowiły, że zawrą wszelkie niezbędne umowy dające możliwość realizacji przejmowanych przez INTERMED świadczeń zdrowotnych, zgodnie z umową cesji zawartą w dniu 19. 04. 2006 r. w tym m. innymi umowy na świadczenia diagnostyczne, utylizację odpadów, świadczenia usług pielęgniarskich i położniczych, informatyczno biurowych itp. ... Zgodnie cytowanym porozumieniem INTERMED zobowiązał się też do przejęcia w ramach umów o pracę lub umów cy-*

wilno – prawnych wszystkich dotychczasowych podwykonawców usług medycznych świadczących usługi na rzecz SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie w zakresie świadczeń zdrowotnych przejętych w drodze cesji, a także innych stosownie do potrzeb".

Ad. 6. *„Szpital do dnia dzisiejszego nie przedłożył Radzie Powiatu wyników i uzyskanych efektów ekonomiczno – finansowych z realizacji programu restrukturyzacyjnego. Jak już wspomnialem wyżej taka informacja została przedłożona tylko Radzie Społecznej Szpitala, jednakże Rada uznała, że wymaga ona uzupełnienia. Uzupełniona informacja zostanie ponownie przedstawiona Radzie Społecznej, a po jej przyjęciu zostanie przedłożona Zarządowi Powiatu celem przedłożenie jej Radzie Powiatu".*

[Dowód: akta kontroli str. 323-325, 327-331,337-347, 355, 359]

Szpital przyjmował i płacił za faktury wystawiane od grudnia 2005 r. do sierpnia 2007 r. przez INTERMED Sp. z o.o. z siedzibą w Nowogardzie z tytułu doradztwa za dany miesiąc zgodnie z umową z 19.12.2005 r. (łącznie z tego tytułu Szpital zapłacił 110.000 zł netto (134.200 zł brutto)). [Dowód: akta kontroli str. 279-321]

Jerzy Herwart wyjaśnił: *„Według oświadczenia Prezesa Spółki INTERMED ..., faktury wystawiane od grudnia 2005 do sierpnia 2007 r. przez spółkę za doradztwo są faktycznie fakturami wystawianymi na podstawie § 4 pkt 5 i 6 umowy trójstronnej, czyli dotyczą udziału INTERMED w realizacji przyjętego programu restrukturyzacyjnego. Różnica w nazewnictwie wynika z błędnego opisania faktur przez główna księgową spółki".*

Dowód: akta kontroli str. 361, 365]

Szpital nie posiadał udokumentowania potwierdzającego zakres i formę usługi doradztwa, jaka na podst. § 4 ust. 1 ww. umowy z 19.12.2005 r. miała być świadczona comiesięcznie przez Intermed Sp. z o.o. na rzecz Szpitala. [Dowód: akta kontroli str. 363, 365]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler informuje Pana Jerzego Herwarta Likwidatora Szpitala o przysługującym mu, z mocy ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[7], zwanej dalej ustawą o NIK, prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy

[7] (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.)

podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;

- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w książce ewidencji kontroli pod pozycją 7.

Gryfino, 15.11.2007 r.

gł. specjalista kontroli państwowej

Radosław Kropiowski

z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Szczecinie

Gryfino, 15.11.2007 r.

Likwidator Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Gryfinie

Jerzy Herwart

W dniu 15.11.2007 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano Jerzemu Herwartowi Likwidatorowi Szpitala. [Dowód: akta kontroli str. 449]

1. Program restrukturyzacji Szpitala.

Szpital opracował projekt programu restrukturyzacyjnego z datą 22.07.2005 r. Projekt ten podpisał Jerzy Gromowski, dyrektor i Elżbieta Młodawska, główny księgowy. Rada Powiatu w Gryfinie w dniu 17.08.2005 r. podjęła uchwałę nr XXVI/335/2005 w sprawie opinii do projektu programu restrukturyzacyjnego Szpitala. Rada projekt zaopiniowała pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 17-52, 75, 67-68]

Projekt programu restrukturyzacyjnego, zwanego dalej projektem, zawierał elementy wskazane w art. 22 ust. 1 ustawy. [Dowód: akta kontroli str. 17-52]

W dniu 1 sierpnia 2005 r. Szpital zawarł umowę z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej INTERMED Sp. z o.o. z siedzibą w Nowogardzie na opracowanie przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej INTERMED Sp. z o.o. z siedzibą w Nowogardzie programu restrukturyzacyjnego, stosownie do wymogów wynikających z przepisów ustawy. Umowę w imieniu Szpitala podpisał Jerzy Gromowski, dyrektor Szpitala. Za realizację umowy ww. Spółka wystawiła Szpitalowi trzy faktury VAT na łączną kwotę 15.000 zł netto (18.300 zł brutto), w całości zapłaconą przez Szpital. [Dowód: akta kontroli str. 53-55, 57-73]

W odniesieniu do programu restrukturyzacyjnego opracowanego na podstawie umowy zawartej w dniu 1 sierpnia 2005 r. Jerzy Herwart m.in. wyjaśnił: *„ ...Jedyny program restrukturyzacyjny, który znajduje się w posiadaniu szpitala, to program opracowany i opatrzony datą 22.07.2005 r. podpisany przez dyrektora szpitala Jerzego Gromowskiego i główną księgową Elżbietę Młodawską. Przypominam, że umowa z dnia 1 sierpnia 2005 r. z firmą INTERMED na opracowanie programu restrukturyzacyjnego stosownie do wymogów wynikających z przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej może dotyczyć tego programu, jednakże została sporządzona po jego wykonaniu... ".* [Dowód: akta kontroli str. 361, 365]

Były Starosta Gryfiński Ewa De La Torre przesłuchana w charakterze świadka zeznała: *„ Podejrzewam, że w programie lub umowie jest błąd w dacie sporządzenia, bo istotne było to, że program ten musiał być złożony do 20 VIII 2005 r. u Wojewody Zachodniopomorskiego wraz z wnioskiem restrukturyzacyjnym" .* [Dowód: akta kontroli str. 397-399]

W złożonym oświadczeniu Ewa De La Torre m.in. stwierdziła: *„ ...Przypuszczam, że w „programie" lub „umowie" występuje błąd w dacie, bowiem moim zdaniem „umowa" powinna wyprzedzać „program", ale widzę też taką ewentualność, że na „programie" jest jakaś data jego wcześniejszego przygotowania – co było możliwe, a nawet konieczne. Dnia*

15.06.2005 r. odbyło się posiedzenie 20 – osobowej komisji opiniującej wybór programu i podmiotu restrukturyzacyjnego, a 16.06.2005 r. Zarząd Powiatu dokonał zatwierdzenia wyboru oferty firmy Intermed Sp. z o.o. w Nowogardzie. Od 16 czerwca 2005 r. trwał więc proces restrukturyzacji, w którym trzeba było przygotować nie jeden, a kilka różnych programów, aby cały proces mógł przynieść spodziewane rezultaty. Jednym z „programów cząstkowych" w kompleksowym programie restrukturyzacji była wypłata zaległych zobowiązać pracowniczych z tyt. tzw. „ustawy 203" i uzyskanie pożyczki z BGK, która mogła być w części umorzona na mocy ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o restrukturyzacji zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej. Aby szpital mógł skutecznie złożyć do Wojewody Zachodniopomorskiego wniosek o jej udzielenie (w terminie 3 miesięcy od daty opublikowania ustawy - tj. w terminie zawitym do 20 sierpnia 2005 r.) trzeba było załączyć „program restrukturyzacyjny dot. zobowiązań pracowniczych z tyt. ustawy „203"". Świadomość takiej konieczności istniała od dnia publikacji ustawy tj. od 06.05.2005 r. Uważam zatem, że przygotowywanie dokumentów (programów) w tej sprawie firma Intermed i dyrektor szpitala musieli posiadać co najmniej od 16.06.2005 r. „Program restrukturyzacyjny" teoretycznie i praktycznie mógł być dla SP ZOZ SP - przygotowany nawet wcześniej, ale „własnością" szpitala mógł stać się dopiero po podpisaniu umowy. Było to w kompetencji i interesie szpitala, aby mieć ten program w formie załącznika do wniosku ws. restrukturyzacji zobowiązań tylko z jednego tytułu, inaczej pracownicy szpitala nie mieli szans na otrzymanie podwyżek z tyt. „203". Program restrukturyzacyjny ws. podwyżek „203" został skutecznie zakończony , wszyscy pracownicy otrzymali należne im pieniądze, szpital uzyskał umorzenia i decyzję Wojewody ostatecznie rozliczającą ten „program cząstkowy" w zakresie restrukturyzacji szpitala. Dopiero 09.08.2005r. Uchwałą Zarządu Powiatu przyjęto projekt umowy przedwstępnej pomiędzy Powiatem Gryfińskim a Intermed Sp.z o.o. z siedzibą w Nowogardzie zobowiązującej strony do zawarcia umowy określającej kierunki i warunki dalszego wdrażania restrukturyzacji SP ZOZ SP w Gryfinie przy udziale Intermed Sp. z o.o. w Nowogardzie oraz ws. wyznaczenia członków Zarządu Powiatu w Gryfinie do podpisania umowy przedwstępnej. Następnie, dnia 14 grudnia 2005 r. Rada Powiatu w Gryfinie uchwaliła projekt umowy stanowczej , umowy trójstronnej w sprawie podpisania umowy trójstronnej o współpracy pomiędzy Powiatem Gryfińskim, SP ZOZ SP w Gryfinie a NZOZ Intermed Sp. z o.o. Umowa ta została podpisana trójstronnie dnia 19.12.2005 r. – o ile pamiętam dopiero w umowie trójstronnej przewidziane było wynagrodzenie w kwocie 5.000zł miesięcznie na rzecz firmy restrukturyzującej Intermed. Wypłacane było ono przez szpital, który w ramach oszczędności - zrezygnował ze stanowiska z-cy dy-

rektora, a dyrektor szpitala pełnił w ramach jednej umowy o pracę – dodatkowo funkcję ordynatora oddziału chirurgicznego". [Dowód: akta kontroli str. 421-425]

Wniosek o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego z 18.08.2005 r. został złożony przez Szpital w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim 19.08.2005 r. We wniosku stwierdzono m.in.: *„...Przyjęte przez Organ Założycielski dla SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie kierunki restrukturyzacji opieki zdrowotnej obejmujące Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy, a także przygotowany i pozytywnie zaopiniowany przez Radę Powiatu Gryfińskiego oraz czynniki społeczne (związki zawodowe), Radę Społeczną Zakładu projekt programu restrukturyzacyjnego i zawarte w tych dokumentach zamierzenia gwarantują po uzyskaniu pomocy finansowej określonej w ustawie z dnia 20.04.2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji zoz wypełnienie w przyjętym okresie czasowym założeń programowych, w tym także trwałej poprawy sytuacji ekonomicznej i strukturalnej SPZOZ Szpitala Powiatowego w stopniu zapewniającym wypełnienie zobowiązań w zakresie lecznictwa, uregulowanie zaległości finansowych wobec wszystkich wierzycieli ...".*
[Dowód: akta kontroli str. 77-79]

Wojewoda Zachodniopomorski w piśmie do dyrektora Szpitala z 22.08.2005 r. (data wpływu 24.08.2005 r.) wniósł o uzupełnienie wniosku o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego o 6 wskazanych w piśmie dokumentów. Żaden zapis w piśmie nie dotyczył opracowanego projektu programu restrukturyzacyjnego. [Dowód: akta kontroli str. 81]

Szpital przekazał swoje stanowisko dot. uzupełnienia wniosku w dniu 26.08.2005 r.
[Dowód: akta kontroli str. 83-85]

Postanowieniem Wojewody Zachodniopomorskiego z 26.08.2005 r. wszczęte zostało postępowanie restrukturyzacyjne Szpitala. [Dowód: akta kontroli str. 87-89]

We wniosku z 1.12.2005 r. Jerzy Gromowski wystąpił do Wojewody Zachodniopomorskiego o wydanie decyzji o warunkach restrukturyzacji. [Dowód: akta kontroli str. 91]

Wojewoda Zachodniopomorski 30.12.2005 r. wydał decyzję, w której zatwierdził projekt programu restrukturyzacji Szpitala oraz ustalił warunki restrukturyzacji, które Szpital ma spełnić do 30.12.2007 r., tj.:

- zaspokoić roszczenia pracowników wynikające z art. 4a ustawy z dnia 16 grudnia 1994 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz zmianie niektórych ustaw lub wykonać ugodę z pracownikami w tym zakresie, ponadto spłacić koszty postępowań egzekucyjnych dotyczących tych zobowiązań;

- spłacić zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia emerytalne, społeczne w części finansowanej przez ubezpieczonego, zdrowotne wraz z odsetkami za zwłokę, podlegające spłacie w ratach do czasu zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego;
- nie posiadać zaległości z tytułu zobowiązań publicznoprawnych powstałych przed dniem 1 stycznia 1999 r. oraz po dniu 31 grudnia 2004 r.;
- zrealizować ugodę zawartą z wierzycielami wierzytelności cywilnoprawnych w zakresie określonym w art. 13 ust. 1 ustawy oraz dokonać spłaty wierzytelności, o których mowa w art. 13 ust. 2 ustawy o ile jest prowadzone postępowanie w sprawie restrukturyzacji zobowiązań cywilnoprawnych. [Dowód: akta kontroli str. 93-95]

2. Oszacowanie w programie restrukturyzacji, dla każdego rozwiązania mającego na celu poprawę sytuacji ekonomicznej Szpitala, możliwych do uzyskania przychodów i koniecznych do poniesienia kosztów.

W projekcie przyjęto 12 rozwiązań mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej Szpitala. Dla dwóch działań nie wskazano planowanych kosztów ich realizacji, tj. restrukturyzacji zatrudnienia personelu w Szpitalu (redukcji 25 etatów) - planowany roczny przychód 768.000 zł oraz wydzierżawianie części pomieszczeń szpitala podmiotowi zewnętrznemu, co miało przynieść planowany roczny przychód 120.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 41-45]

3. Prowadzone konsultacje z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) dotyczące planowanych działań mających na celu poprawę sytuacji ekonomicznej Szpitala ujętych w projekcie oraz ich dalszej realizacji.

Szpital w jednym przypadku prowadził konsultację z NFZ Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki w Szczecinie odnośnie planowanych działań restrukturyzacyjnych, tj. w piśmie z 19.05.2005 r. adresowanym do dyrektora Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Szczecinie, Barbara Turkiewicz, dyrektor Szpitala stwierdziła: *„W związku z pracami restrukturyzacyjnymi w SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie, rozważa się możliwość przekształcenia oddziałów w ZOL i oddział chirurgii jednego dnia. Zwracam się z prośba o ewentualna akceptację takiego rozwiązania i deklarację wykupienia świadczeń medycznych (40 łóżek ZOL) i chirurgii jednego dnia"*. W odpowiedzi dyrektor Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Szczecinie stwierdził: *„... w sprawie przekształcenia oddziałów szpitalnych w zakład opiekuńczo-leczniczy i oddział chirurgii jednego dnia ...informuję, iż nastawienie Zachodniopomorskiego OW NFZ do przeprowadzenia proponowanej restrukturyzacji SPZOZ Szpitala Powiatowego w Gryfinie jest pozytywne. Tutejszy od-*