

Protokół kontroli

Urzędu Miejskiego w Zabrzu, ul. Powstańców Śląskich 5-7, nr statystyczny REGON: 240085252, zwanego w dalszej treści „Urzędem”. Prezydentem miasta Zabrze jest od 6 grudnia 2006 r. Pani Małgorzata Mańka-Szulik. [Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Kontrolę przeprowadził kontroler z Departamentu Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie - Paweł Korzeniowski – specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 071492 z dnia 15 września 2010 r., w okresie od 20 września 2010 r. do 4 listopada 2010 r., z przerwą w dniu 27-28 września, 11, 25 października 2010 r. [Dowód: akta kontroli str. 4]

Przedmiotem kontroli były przekształcenia własnościowe wybranych szpitali w latach 2006-2010.

W protokole kontroli użyto następujących skrótów:

1. ustawa o NIK – ustawa z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231 poz. 1701 ze zm.),
2. ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej – ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.),
3. ustawa o finansach publicznych – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
4. ustawa PZP – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655),
5. ustawa 203 – ustawa z dnia 16 grudnia 1994 r. o negocyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 1, poz. 2 ze zm.),
6. ustawa o zoz – ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r., Nr 14, poz. 89 ze zm.),
7. rozporządzenie z 18 listopada 1999 r. – rozporządzenie z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097),
8. AOS – ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
9. OW lub OW NFZ – oddziały wojewódzkie NFZ,
10. POZ – podstawowa opieka zdrowotna,
11. UMZ – Urząd Miasta Zabrze,
12. WOZiPS – Wydział Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej Urzędu Miasta Zabrze,
13. zoz – zakład opieki zdrowotnej,

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Utworzenie SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze oraz zbycie jego wybranych składników majątkowych

SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrzu utworzony został na mocy Uchwały Rady Miejskiej Zabrze Nr XXXI/322/04 z 27 września 2004 r. Swoją działalność rozpoczął 1 kwietnia 2005 r.¹ W toku kontroli przedstawiono kontrolującemu szczegółową strukturę organizacyjną m.in. SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu wraz ze zmianami lokalizacji poszczególnych komórek organizacyjnych².

Biegły rewident w opinii dot. Sprawozdania finansowego za 2007 r. podał, że SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrzu zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVII/592/05 z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala Rejonowego w Zabrzu, ul. Zamkowa 4 przekazał zadania zlikwidowanej Przychodni Rejonowo-Specjalistycznej przy ul. Pawliczka 20 znajdującej się w strukturach tego Szpitala, Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej OPIFER Sp. z o.o. wraz ze środkami trwałymi i majątkiem ruchomym tej Przychodni. Szpital zmniejszył fundusz założycielski o 31.292,95 zł. [Dowód: akta kontroli str. 142, 852-853]

Jak wyjaśniła Pani Czesława Winecka, Naczelnik WOZiPS: „Spółkę (...) „Opifer” utworzyli pracownicy likwidowanej przychodni przy ul. Pawliczka. Gmina nie jest udziałowcem Spółki „Opifer”. [Dowód: akta kontroli str. 1513]

Zgodnie z ww. Uchwałą, wszyscy pracownicy likwidowanej Przychodni Rejonowo-Specjalistycznej stali się pracownikami NZOZ „OPIFER”. Środki trwałe ruchome oraz majątek ruchomy Przychodni Rejonowo-Specjalistycznej, zbędny w działalności SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu stały się mieniem Gminy Zabrze. Termin zakończenia likwidacji określono na 31 grudnia 2006 r. Został on przesunięty na 30 czerwca 2007 r. Uchwałą Rady Miejskiej Nr LIX/762/06 z 16.10.2006 r. Według danych rejestrowych Przychodnia Rejonowo-Specjalistyczna przy ul. Pawliczka 20 zakończyła działalność w dniu 31 maja 2007 r. [Dowód: akta kontroli str. 852-854, 1185-1186]

Pani Czesława Winecka, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Proces przekształcenia SPZOZ Lecznictwa Otwartego trwa od 1999 roku. Przekształcenie Przychodni przy ul. Pawliczka jest kontynuacją tego procesu. Uchwałą Nr XXXVIII/284/04 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia

¹ Jednostka powstała w miejsce SPZOZ Zespołonego Szpitala Rejonowego w Zabrzu. Data wpisu zakładu do rejestru zakładów opieki zdrowotnej to 31 marca 2005 r.; data rozpoczęcia działalności – zgodnie z danymi rejestrowymi - 1 kwietnia 2005 r. [Dowód: akta kontroli str. 1185]

² Szczegóły patrz tabela w pkt 6.1. „Koszty funkcjonowania...”.

PK

05.07.2004 r. przyjęto program Restrukturyzacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespolony Szpital Rejonowy w Zabrze ul. Zamkowa 4, w którym ustalono kierunek restrukturyzacji przychodni funkcjonującej w obiekcie przy ul. Pawliczka. Uchwałą Nr XLVII/592/05 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 12.12.2005 r. (...) przychodnię przy ul. Pawliczka postawiono w stan likwidacji przekazując zadanie do prowadzenia spółce, która utworzyła NZOZ (...). O zagospodarowaniu środków trwałych ruchomych i majątku ruchomego decydowała ww. uchwała. Zgodnie z tym Prezydent Miasta polecił przygotowanie wykazu wraz z wyceną środków trwałych ruchomych oraz majątku ruchomego zbędnych do działalności szpitala. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy przedstawiając wartość rynkową sprzętu w Raporcie z wyceny wartości ruchomości (...). Nieruchomość przy ul. Pawliczka, w której funkcjonuje NZOZ Opifer pozostaje własnością Gminy Miejskiej Zabrze. NZOZ Opifer wynajmuje pomieszczenia w celu prowadzenia działalności medycznej”.

[Dowód: akta kontroli str. 669, 1057, 1059-1060]

Raport z wyceny wartości ruchomości (wykonany przez BUDOSERWIS Z.U.H. Sp. z o. o.) sporządzony został w maju 2007 r. przez rzeczoznawcę majątkowego oraz eksperta ds. wyceny sprzętu medycznego. Podstawą wykonania wyceny była umowa zawarta 23 maja 2007 r. między SPZOZ Szpitalem Rejonowym w Zabrze ul. Zamkowa 4, a BUDOSERWIS Z.U.H. Sp. z o. o.

[Dowód: akta kontroli str. 1120-1150]

Protokołem z 31 maja 2007 r. Dyrektor SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze dokonał przekazania Gminie Miejskiej Zabrze, środków trwałych i majątku ruchomego zlikwidowanej Przychodni Rejonowo-Specjalistycznej przy ul. Pawliczka 20.

[Dowód: akta kontroli str. 1429-1459]

Wartość sprzedanych spółce „Opifer” siedzibą w Zabrze przy ul. Pawliczka 20 przez Gminę Zabrze środków trwałych i majątku ruchomego (umowa z 1 czerwca 2007 r.) po likwidowanej przychodni przy ul. Pawliczka wyniosła 52.860,00 zł netto (środki trwałe 21.290 zł i wyposażenie 31.570 zł) i odpowiadała wartości rynkowej sprzedanych środków, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

[Dowód: akta kontroli str. 1059-1061]

Na pytanie dotyczące przyczyn różnicy między kwotą zmniejszenia funduszu założycielskiego SPZOZ a kwotą sprzedaży mienia spółce „Opifer”, Pan Krzysztof Lewandowski, Wiceprezydent Zabrze wyjaśnił: „SPZOZ Szpital Rejonowy pomniejszył fundusz założycielski o środki ruchome i wyposażenie zgodnie z wartościami księgowymi posiadanych składników na dzień przekazania. Urząd Miejski w Zabrze sprzedał ten majątek

Spółce „Opifer” po wartościach godziwych – cenach rynkowych – zgodnie z wyceną dokonaną przez rzeczoznawcę majątkowego”. [Dowód: akta kontroli str. 1481]

Ponadto, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Zarządcą wynajmowanego przez Spółkę „Opifer” lokalu użytkowego położonego w Zabrze przy ul. Pawliczka 20 jest Jednostka Obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu. Spółka „Opifer” opłaca czynsz najmu.

z tytułu najmu na dzień 27.10.2010 r. wynosi 19 556,04 zł z należnymi odsetkami. Wysokość miesięcznego czynszu najmu lokalu użytkowego wraz z opłatami za media wynosi 9 778,02 zł (...).” [Dowód: akta kontroli str. 1513]

2. Kontrole i nadzór w SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrzu

Zgodnie z art. 67 ust 1 ustawy o zoz, nadzór nad zakładami opieki zdrowotnej sprawuje podmiot, który utworzył zakład. Kontrola ta, obejmuje w szczególności: realizację zadań statutowych, dostępność i poziom udzielanych świadczeń, prawidłowość gospodarowania mieniem; gospodarkę finansową (art. 67 ust. 3).

Paragraf 7 rozporządzenia z 18 listopada 1999 r. stanowi, że podmiot sprawujący nadzór przeprowadza kontrole okresowe i sprawdzające. Kontrole okresowe są podejmowane co najmniej raz w roku celem dokonania okresowej oceny działalności jednostki organizacyjnej.

Zgodnie z § 2 i § 3 rozporządzenia z 18 listopada 1999 r., nadzór nad realizacją zadań statutowych, dostępnością i poziomem udzielanych świadczeń dokonywany jest poprzez kontrolę i ocenę w szczególności:

- 1) zgodności zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w statucie, z uwzględnieniem:
 - a) liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz okresu oczekiwania na świadczenia lub usługi,
 - b) liczby pracowników udzielających poszczególnych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz ich kwalifikacji,
 - c) zgodności udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z przyjętymi standardami postępowania i procedurami medycznymi określonymi odrębnymi przepisami,
- 2) wyposażenia w aparaturę i sprzęt medyczny oraz techniczny, a także w specjalistyczne środki transportu sanitarnego, wykorzystywane do udzielania świadczeń zdrowotnych lub usług, odpowiednio do zakresu i rodzaju świadczeń przewidzianych w statucie, oraz spełniania przez nie wymagań określonych odrębnymi przepisami (§ 2)

Z kolei nadzór nad prawidłowością gospodarowania mieniem dokonywany jest poprzez kontrolę i ocenę w szczególności: 1) wykorzystania aparatury i sprzętu medycznego,

-
- 2) wniosku dotyczącego zakupu lub przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego,
 - 3) wniosku dotyczącego zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego albo wniesienia tego majątku do spółek lub fundacji (§ 3 ww. rozporządzenia).

W latach 2006 – 2009 Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Zabrzu nie realizowało czynności audytowych w Wydziale Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej pod kątem sprawowania nadzoru przez tę komórkę organizacyjną Urzędu Miasta Zabrza nad działalnością ww. jednostki (Szpitala). [Dowód: akta kontroli str. 84]

W latach 2006 – 2010 Biuro Kontroli przeprowadziło następujące kontrole związane z SPZOZ Szpitalem Rejonowym lub Szpitalem Miejskim w Zabrzu Sp. z o. o. udokumentowane w:

- 1) sprawozdaniu z kontroli problemowej Nr 6P/2008 przeprowadzonej od 21 lutego do 5 marca 2008 r. we wszystkich miejskich zakładach opieki zdrowotnej w zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz realizacji tych procedur, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmujących co najmniej 5% wszystkich wydatków (kontrolą objęto wydatki z 2007 r.);

W powyższym Sprawozdaniu podano m.in. iż znaczącą pozycją w kosztach wynagrodzeń szpitala były umowy cywilno-prawne z pracownikami, które w 2007 r. wyniosły 690.195,84 zł i stanowiły 3,66% całości wynagrodzeń. Ponadto, wskazano że fundusz premiowy został wykonany w wysokości 9,76% funduszu wynagrodzeń zasadniczych pracowników Szpitala, podczas gdy wg danych podanych kontrolującym przez tę jednostkę został on ustalony w wysokości 7% wynagrodzeń zasadniczych pracowników. Ponadto, w SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrzu wypłacono nagrody, choć regulamin wynagradzania ich nie przewidywał. Wątpliwości kontrolerów wzbudził także fakt prowadzenia ewidencji ilościowej środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł, co w ich ocenie nie zabezpieczało w dostateczny sposób mienia Szpitala;

- 2) raporcie z kontroli problemowej Nr P2/2009 przeprowadzonej od 26 lutego do 5 marca 2009 r. we wszystkich miejskich zakładach opieki zdrowotnej. w zakresie ustalonych w jednostce procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz realizacji tych procedur, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmujących co najmniej 5% wszystkich wydatków (kontrolą objęto wydatki z 2008 r.).

PK

W powyższym Raporcie ponownie wskazano, iż znaczącą pozycją w kosztach wynagrodzeń Szpitala były umowy cywilno-prawne z pracownikami, które w 2008 r. wyniosły 1.796.057,69 zł i stanowiły 7,68% całości wynagrodzeń;

- 3) protokół kontroli problemowej Nr P10/2009 przeprowadzonej od 4 do 25 września 2009 r. w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Szpitalu Rejonowym w likwidacji w Zabrze w zakresie przestrzegania procedur zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków (kontrolą objęto 2009 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 13-83]

Na pytanie, czy WOZiPS przeprowadzał w latach 2006 – 2010 (I półrocze) kontrole w Szpitalu? Jeśli tak, jakie były ich wyniki, Pani Czesława Winecka Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Zgodnie z *regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Zabrzu kontrolę instytucjonalną realizuje Biuro Kontroli Urzędu*”.

[Dowód: akta kontroli str. 5, 831]

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w ramach kontroli, podmiot sprawujący nadzór analizuje:

- 1) kwartalne sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym jednostki organizacyjnej,
- 2) roczny plan rzeczowo-finansowy jednostki organizacyjnej,
- 3) roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe jednostki organizacyjnej,
- 4) roczne sprawozdanie z działalności jednostki organizacyjnej.

W toku kontroli przedstawiono: plany finansowe, sprawozdania z planów finansowych wraz z opiniami biegłych, plany inwestycyjne, sprawozdania z realizacji planów inwestycyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 86-345, 943-1000]

Naczelnik WOZiPS, wyjaśniła, że „*Urząd traktuje sprawozdania finansowe, sprawozdania inwestycyjne, jako sprawozdania z działalności Szpitala*”.

[Dowód: akta kontroli str. 944]

Pan Zygmunt Klosa, Dyrektor Śląskiego OW NFZ poinformował, iż w latach 2006 -2009 (do 31.10.2009 r.), Oddział przeprowadził w SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrzu ul. Zamkowa 4, pięć kontroli, które dotyczyły realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie szpitalne. W trzech przypadkach stwierdzono nieprawidłowości i nałożono kary finansowe³.

[Dowód: akta kontroli str. 1471-1473]

³ W kontroli dotyczącej prawidłowości realizacji i zasadności kwalifikacji do wykazanej w rozliczeniu z NFZ procedury 5.06.00.0000824 w okresie od 1.01. do 30.06.2006 r. zakwestionowano świadczenia o wartości 2.400 zł oraz nałożono karę w wysokości 1.200 zł z powodu przedstawienia przez świadczeniodawcę danych niezgodnych ze stanem faktycznym.

Na pytanie dlaczego Urząd Miasta Zabrze przeprowadził w latach 2007 – 2010 jedynie trzy kontrole w Szpitalu Rejonowym w Zabrzu, które dotyczyły głównie zasad wynagradzania pracowników (nie przeprowadzono natomiast żadnej kontroli w roku 2006 oraz kontroli w zakresie m.in. wykorzystania zasobów Szpitala), Pan Krzysztof Lewandowski, Wiceprezydent Zabrze wyjaśnił: „Kontrola była przeprowadzona w 2007 i 2008 r. w Szpitalu Rejonowym w formie ankiety w sprawie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku (odpowiednio) 2007 i 2008 w zakładach opieki zdrowotnej Gminy Zabrze. W 2009 r. była przeprowadzona kontrola w siedzibie Szpitala. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków. Oceny zgodnie z § 2 Rozporządzenia dokonywano na bieżąco w trakcie posiedzeń Rady Społecznej, bieżących spotkań z Dyrekcją Szpitala, który informował o okresie oczekiwania na świadczenia, liczbie zatrudnionych pracowników. Ponadto miarodajną informacją i oceną ppkt b,c pkt 1) i pkt 2) § 2 dla organu jest również przyjęcie lub odrzucenie przez NFZ oferty składanej w konkursach o udzielanie świadczeń zdrowotnych, gdzie zakład opieki zdrowotnej zobowiązany jest do spełnienia odpowiednich wymagań sprzętowych oraz kwalifikacji pracowników”.

[Dowód: akta kontroli str. 1483]

3. Nakłady inwestycyjne poczynione przez organ założycielski w SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrzu w latach 2006 -2009

SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrzu opracował Program dostosowawczy i Wieloletni program inwestycyjny na lata 2007-2012, którym założono nakłady inwestycyjne w wysokości 57.842 tys. zł⁴. Jednym z zadań objętych ww. Programem była przebudowa i modernizacja bloków operacyjnych z centralną sterylizatornią i pomieszczeniami towarzyszącymi oraz nadbudowa kondygnacji nad pawilonami D i E z przeznaczeniem na oddział Ginekologiczno-Położniczy i Neonatologiczny z salami porodowymi, blokiem operacyjnym i instalacjami towarzyszącymi (łącznie koszt - 21.112,35 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 680-683, 1065-1108]

W kontroli dotyczącej rzetelności i zasad rozliczania z NFZ procedury 5.06.00.0000035 w okresie 1.01.-31.05.2007 r. zakwestionowano świadczenia o wartości 51.500 zł oraz nałożono karę w wysokości 51.500 zł z powodu przedstawienia przez świadczeniodawcę danych niezgodnych ze stanem faktycznym. Z kolei w kontroli w zakresie prowadzenia list oczekujących na udzielenie świadczenia wysokospecjalistycznego – endoprotezoplastyka stawowa uwzględnieniem wykorzystania aplikacji udostępnionej przez NFZ zakwestionowano świadczenia o wartości 13.107 zł oraz nałożono karę w wysokości 13.107 zł z powodu przedstawienia przez świadczeniodawcę danych niezgodnych ze stanem faktycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 1471-1473]

⁴ Według zaktualizowanego planu (stan na czerwiec 2009 r.) wielkość nakładów inwestycyjnych określono na 60.842,50 tys. zł

W latach 2006-2009 SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze opracowywał plany inwestycyjne oraz sprawozdania z realizacji tych planów. Zestawienie planów (łącznie ze środkami niewygasającymi z roku poprzedniego) i nakładów prezentuje poniższa tabela (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2006			2007			2008			2009		
	Plan	Wykonanie	Kwota środków pochodzących a) z budżetu Gminy Zabrze b) środków UE c) inne bezzwrotne	Plan	Wykonanie	Kwota środków pochodzących a) z budżetu Gminy Zabrze b) środków UE c) inne bezzwrotne	Plan	Wykonanie	Kwota środków pochodzących a) z budżetu Gminy Zabrze b) środków UE c) inne bezzwrotne	Plan	Wykonanie	Kwota środków pochodzących a) z budżetu Gminy Zabrze b) środków UE c) inne bezzwrotne
Inwestycje budowlane	4.053,89	3.638,80	a) 3.638,80	3.627,40	3.117,20	a) 3.117,20	8.006,80	3.911,70	a) 3.911,70	10.036,40	5.733,80	a) 5.733,80
Zakupy inwestycyjne	1.955,00	1.831,00	a) 1.831,00	5.894,00	4.425,60	a) 4.425,60	1.906,60	1.570,20	a) 1.570,20	392,10	392,10	a) 392,10
Razem	6.008,89	5.469,80	a) 5.469,80	9.521,40	7.542,80	a) 7.542,80	9.913,40	5.481,90	a) 5.481,90	10.428,50	6.125,90	a) 6.125,90

27 kwietnia 2010 r. SOZOSZ Szpital Rejonowy w likwidacji otrzymał kwotę 2.486.742,43 zł ze środków UE w ramach umowy o dofinansowanie projektu „zakup tomografu komputerowego oraz cyfrowego aparatu RTG dla zakładu Diagnostyki Obrazowej SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 (kwota uwzględniona w rozliczeniach planów inwestycyjnych w latach 2007-2008). W roku 2010 Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. realizuje zadania inwestycyjne związane z Modernizacją Obiektów Szpitalnych w ramach umowy z Gminą Zabrze o zastępstwo inwestycyjne. Do 30 września 2010 r. zostały złożone do Gminy faktury z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych na kwotę 8.301.896,15 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1228]

Środki trwale zakupione z dotacji organu założycielskiego były księgowane, jako zwiększenie Funduszu Założycielskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 1428]

4. Pomoc publiczna udzielona SPZOZ Szpitalowi Rejonowemu w Zabrze

W latach 2006 – 2010 SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze nie korzystał ze wsparcia publicznego na podstawie ustawy z 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz.684 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 911, 1428]

Na pytanie dotyczące uczestnictwa w programie wieloletnim „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” tzw. „Planie B” Pani Czesława Winecka, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Gmina Miejska Zabrze nie przystąpiła do Planu B z uwagi na brak zobowiązań cywilno-prawnych, wymagalnych na dzień 31.12.2008 r. Wobec powyższego nie kwalifikowaliśmy się do uczestnictwa w przedmiotowym programie, co było konsultowane z pracownikami Ministerstwa Zdrowia. Po zmianie warunków przystępowania do Planu B, Gmina zadeklarowała do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego udział w programie (...). Po ustaleniu zobowiązań publiczno-prawnych (ZUS) zostanie złożony wniosek o dotację”. Deklaracja uczestnictwa w „Planie B” została złożona przez Gminę Zabrze w dniu 27 stycznia 2010 r. (pierwsze pisma w tej sprawie Gmina skierowała do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 sierpnia 2009 r.). Naczelnik WOZiPS przedłożyła wyjaśnienia Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o.,

z których wynika, iż SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze nie posiadał wg stanu na 31 grudnia 2008 r. zobowiązań wymagalnych (zarówno cywilno-prawnych, jak również publiczno-prawnych). [Dowód: akta kontroli str. 1155-1156, 1159]

5. Sytuacja finansowa SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze oraz Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o.

Strukturę przychodów i kosztów SPZOZ/NZOZ w okresie objętym kontrolą prezentuje poniższa tabela (w tys. zł).

Lp.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.	2008 r.	01-02. 2009 (SPZOZ)	03-12.2009 (SPZOZ w likwidacji)	2009 r. (Spółka)	2010 r. (stan na 30.06.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Przychody ogółem:	30 734	35 787	44 703	7 113	31 153	6 830	20 927
	W tym:							
1.1.	Przychody netto ze sprzedaży (działalności operacyjnej)	30 547	35 002	42 729	6 991	30 904	6 824	20 820
	w tym:							
	-przychody ze sprzedaży świadczeń NFZ	28 770	33 720	41 912	6 801	30 252	6 700	20 401
1.1.1.	Udział przychodów ze sprzedaży w przychodach ogółem [%]	99,39	97,80	95,59	98,28	99,19	99,91	99,49
1.1.2.	Udział przychodów uzyskanych z NFZ w przychodach ze sprzedaży [%]	94,18	96,34	98,09	97,29	97,89	98,18	97,99
1.2.	Pozostałe przychody operacyjne	131	757	1 889	117	250	6	91
1.2.1	Udział pozostałych przychodów operacyjnych w przychodach ogółem [%]	0,42	2,11	4,23	1,64	0,80	0,08	0,43
1.3.	Przychody finansowe	57	29	85	5	1	1	16
1.3.1.	Udział przychodów finansowych w przychodach ogółem [%]	0,18	0,08	0,19	0,07	0,00	0,01	0,08
2.	Koszty ogółem:	34 557	37 766	46 180	8 781	38 879	8 100	24 320
	W tym:							
2.1.	Koszty działalności operacyjnej ⁵ w tym:	33 606	37 252	45 333	8 504	33 305	7 868	24 306
	Amortyzacja	1 533	2 003	2 695	506	2 244	-	229
	Zużycie materiałów i energii	7 635	8 283	8 824	1 838	6 813	1 421	5 071
	Usługi obce	3 045	3 539	4 312	795	3 435	1 402	3 545
	Podatki i opłaty	488	508	610	105	166	116	356
	Wynagrodzenia	17 085	18 600	24 014	4 346	17 208	4 133	12 431
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 595	4 098	4 618	878	3 294	754	2 543
	Pozostałe koszty rodzajowe	225	221	258	35	140	41	112
	Wartość sprzedanych towarów	-	-	2	2	5	0	19
2.1.1.	Udział kosztów działalności operacyjnej w kosztach ogółem [%]	97,25	98,64	98,16	96,85	85,66	97,13	99,94
2.2.	Pozostałe koszty operacyjne	934	482	751	265	5 384	232	12
2.2.1.	Udział pozostałych kosztów operacyjnych w kosztach ogółem [%]	2,70	1,28	1,63	3,02	13,85	2,87	0,05
2.3.	Koszty finansowe	17	33	97	12	189	0	2
2.3.1	Udział kosztów finansowych w kosztach ogółem	0,05	0,09	0,21	0,13	0,49	0,00	0,01

[Dowód: akta kontroli, str. 1112]

⁵ W kosztach działalności operacyjnej, według wariantu porównawczego, wykazuje się koszty wg rodzaju, wartość sprzedanych towarów i materiałów natomiast wg wariantu kalkulacyjnego: koszt wytworzenia sprzedanych produktów, wartość sprzedanych towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu.

Wybrane dane dotyczące sytuacji finansowej SPZOK Szpitala Rejonowego w Zabrze oraz Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. w latach 2006 – 2010 prezentuje poniższa tabela (w zł).

Wyszczególnienie	2006	2007	2008	2009 ³					2010 (30 czerwca)	Dynamika (%)			SD/4	SD/2
				4	A	B	C	D		4/3	8	9		
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	30.546.683,32	35.001.724,96	42.729.303,98	6.991.057,4	30.903.824,47	6.823.872,42	44.718.802,63	20.819.833,99	114,58	122,08	104,66	146,39		
- przychody netto ze sprzedaży produktów:	30.546.683,32	35.001.724,96	42.723.159,72	6.984.288,53	30.888.029,39	6.822.855,20	44.695.173,12	20.784.204,50	114,58	122,06	104,62	146,32		
a) NFZ ²	28.769.668,54	33.720.011,84	41.911.564,35	6.801.462,49	30.251.813,72	6.699.572,31	43.752.848,52	20.351.693,46	117,21	124,29	104,39	152,08		
b) podmioty trzecie	380.746,73	269.406,00	239.908,61	42.887,82	176.382,70	50.725,72	269.996,24	264.815,41	70,76	112,54	112,54	70,91		
c) działalność pomocnicza ¹	1.396.268,05	1.012.307,12	577.831,02	146.755,43	1.475.628,05	1.734,39	695.957,87	167.695,63	672,50	57,08	120,44	49,84		
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	6.144,26	6.817,21	15.795,08	1.017,22	23.629,51	33.629,49	-	-	384,58	-		
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	33.605.509,42	37.251.875,93	45.332.722,98	8.504.281,97	33.305.256,76	7.867.518,82	49.677.057,55	24.306.096,63	110,85	121,69	109,58	147,82		
- Amortyzacja	1.533.347,09	2.002.868,74	2.695.213,61	506.038,41	2.244.245,34	0,00	2.750.283,75	228.979,05	130,62	134,37	102,04	179,56		
- Zużycie materiałów i energii	7.634.596,56	8.282.547,07	8.824.106,33	1.838.067,50	6.812.386,92	1.420.791,01	10.071.445,43	5.071.525,46	108,49	106,54	114,14	131,92		
- Usługi obce	3.044.926,07	3.539.168,02	4.312.076,60	795.411,30	3.435.110,59	1.401.651,12	5.632.173,01	3.344.542,59	116,23	121,84	130,61	184,97		
- Podatki i opłaty	487.641,20	507.751,34	609.645,21	104.700,70	166.080,28	116.100,13	386.881,11	356.176,80	104,12	120,07	63,46	79,34		
- Wynagrodzenia	17.085.056,58	18.600.151,15	24.014.231,34	4.345.641,16	17.207.503,07	4.132.977,82	25.686.122,05	12.430.779,94	108,87	125,11	106,96	130,34		
- Świadczenia osobowe	3.595.233,87	4.098.007,83	4.617.512,35	877.533,17	3.293.937,32	754.322,02	4.925.792,51	2.343.047,16	113,98	112,68	106,68	137,01		
- Pozostałe	224.708,05	221.381,78	258.109,99	34.558,25	140.388,80	41.328,22	216.275,27	112.324,13	98,52	116,59	83,79	96,25		
- Wartości sprzedanych towarów	0,00	0,00	1.827,55	2.331,48	5.404,44	348,50	8.084,42	18.721,50	-	-	442,36	-		
Zysk/Strata ze sprzedaży	-3.058.826,10	-2.250.150,97	-2.603.419,00	-1.513.176,23	-2.401.432,29	-1.043.646,40	-4.958.254,92	-3.486.262,64	73,56	115,70	190,45	162,10		
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	130.577,05	756.857,72	1.888.926,09	116.956,82	250.413,73	5.623,47	372.994,02	90.992,51	579,63	249,37	19,75	285,65		
- dotacje	0,00	0,00	832.700,00	-	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-		
- inne przychody operacyjne	130.577,05	756.857,72	1.056.226,09	116.956,82	250.413,73	5.623,47	372.994,02	90.992,51	579,63	139,55	35,31	285,65		
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	934.358,80	481.649,37	750.514,87	265.057,82	5.384.399,23	232.131,55	5.881.588,60	11.299,01	51,55	155,82	781,67	629,48		
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	74.562,16	32.455,94	138.383,00	-	0,00	0,00	-	-	43,53	426,37	0,00	0,00		
- inne koszty operacyjne	859.796,64	449.193,43	612.131,87	265.057,82	5.384.399,23	232.131,55	5.881.588,60	11.299,01	52,24	136,27	960,84	684,07		
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-3.862.607,85	-1.974.942,62	-1.465.007,78	-1.661.277,23	-7.535.417,79	-1.270.154,48	-10.466.849,50	-3.406.569,14	51,13	74,18	714,46	270,98		
Liczba osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty na koniec okresu, w tym:	608,12	571,96	613,93	610,55	601,30	606,25	666,25	632,76	94,05	107,34	98,75	99,69		
- personel medyczny	503,35	478,61	521,8	435,42	506,67	510,624	510,62	444,72	95,08	109,02	97,86	101,44		
- pozostały personel	104,76	93,35	92,13	175,13	94,63	95,63	95,63	188,04	89,11	98,69	103,80	91,28		

¹ działalność pomocnicza obejmuje staże podyplomowe i rezyduencje, odprowadzanie mediów oraz pozostałe przychody;

² w tym środki przekazane przez NFZ na wzrost wynagrodzeń (rok 2007, 2008);

³ dane na podstawie sprawozdań: SPZOK Szpitala Rejonowego w Zabrze za okres 1.01.-28.02.2009 r., SPZOK Szpitala Rejonowego w Zabrze za okres 1.03.-31.10.2009 r. oraz Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. za okres 1.11.-31.12.2009 r.

A – SPZOK Szpital rejonowy w Zabrze do 28.02.2009 r., B – SPZOK Szpital Rejonowy w Zabrze w likwidacji, C – Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o., D – łącznie 2009 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1108]

Wzrost „pozostałych kosztów operacyjnych” w trakcie likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze wynikał z aktualizacji wysokości rezerw na świadczenia pracownicze (1.049,89 tys. zł), utworzenia rezerw na sprawy sądowe (1.028,00 tys. zł) oraz z dokonania odpisu aktualizacyjnego należności wynikających z tzw. „nadwykonań” z kontraktu z NFZ (2.912,86 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 1158]

Wyniki finansowe SPZOZ Szpitala rejonowego w Zabrze oraz Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. prezentuje poniższa tabela (w tys. zł).

Lp.	Wyszczególnienie	2006 rok	2007 rok	2008 rok	01-02.2009 Sz. R.	03-10.2009 Sz.R. w lik.	2009 rok Sz. M.	01-06. 2010 rok
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wynik na działalności operacyjnej - zysk (strata) na sprzedaży	-3059	-2250	-2603	-1513	-2401	-1044	-3486
2.	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-804	275	1138	-148	-5134	-227	79
3.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (wiersz 1+2)	-3863	-1975	-1465	-1661	-7535	-1270	-3407
4.	Wynik na działalności finansowej	40	-4	-12	-6	-188	1	14
5.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej j (wiersz 3+4)	-3823	-1979	-1477	-1668	-7723	-1269	-3393
6.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0	0	0
	-zyski nadzwyczajne	0	0	0	0	0	0	0
	-straty nadzwyczajne	0	0	0	0	0	0	0
7.	Zysk (strata) brutto (wiersz 5+6)	-3823	-1979	-1477	-1668	-7723	-1269	-3393
8.	Podatek dochodowy	5	59	76	0	0	0	0
9.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0	0
10.	Zysk (strata) netto (wiersz 7-8-9)	-3828	-2038	-1553	-1668	-7723	-1269	-3393

[Dowód: akta kontroli str. 1113]

Z kolei stan zobowiązań SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze oraz Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. prezentuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2009 r.	2010 r. (1 półrocze)
	SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze			Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o.		
Zobowiązania ogółem, z tego:	5.095.730,01	6.340.640,01	7.647.889,92	6.631.404,93	5.705.496,52	9.275.397,05
- Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	6.062.900,28	0,00	1.061.825,08
- Pozostałe zobowiązania	5.095.730,01	6.340.640,01	7.647.889,92	568.504,65	5.705.496,52	8.213.571,97
Kwota odsetek zapłacone z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań	3.625,45	1.700,53	4.421,89	459,96	13,00	1.980,29
Kwota wyegzekwowana przez komorników	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt zajęć komorniczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota kar nałożonych przez NFZ (ostateczna ustalona po procesie odwoławczym)	0,00	2.400,00	0,00	13.984,20	0,00	770,00

[Dowód: akta kontroli str. 895]

Na pytanie, czy w okresie od rozpoczęcia likwidacji do jej zakończenia SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze dokonywał spłaty zobowiązań? Jeśli tak, proszę podać wg jakich zasad dokonywano spłat oraz jaką kwotę zobowiązań udało się spłacić, Naczelnik WOZiPS przedstawiła wyjaśnienia Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o.: „*Na dzień rozpoczęcia likwidacji Szpital nie posiadał zobowiązań wymagalnych. W trakcie*

likwidacji regulował więc bieżące zobowiązania, jednak ze względu na obniżenie kontraktu z NFZ w 2009 r. utracił możliwość bilansowania swojej działalności podstawowej”.

[Dowód: akta kontroli str. 1158]

Z kolei na pytanie, czy w latach 2006 – 2010 dochodziło do zajęć komorniczych wierzytelności Szpitala. Jeśli tak, jakie były tego przyczyny i jakie poniesiono koszty w związku z tymi zajęciami, Pan Jan Węgrzyn, Prezes Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. wyjaśnił, że ww. okresie nie było ani jednego zajęcia komorniczego.

[Dowód: akta kontroli str. 911]

W SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze wypłacił w 2007 r. wynagrodzenie wynikające z różnicy otrzymanego wynagrodzenia za dyżury medyczne wyliczonego zgodnie z ustawą o zakładach opieki zdrowotnej, a obowiązującą treścią Dyrektyw UE i orzecznictwem sądowym – uznającym dyżur medyczny, jako czas pracy. Wartość podpisanych ugód za okres od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2006 r. powiększyła stratę z lat ubiegłych.

[Dowód: akta kontroli str. 144]

Na pytanie, w jaki sposób wypłacane było od 1 stycznia 2007 r. wynagrodzenie za dyżury? Czy obliczano je tak, jak za normalny czas pracy, Naczelnik WOZiPS przedstawiła wyjaśnienia Pana Jana Węgrzyna, Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze, Sp. z o. o.: *„W 2007 roku dyżury medyczne były wyliczane zgodnie z treścią ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (...)”.*

[Dowód: akta kontroli str. 894]

Z kolei na pytanie: „na jakiej podstawie prawnej Szpital wypłacił w 2007 r. środki za dyżury za okres 1 maj 2004 – 31.12.2006 r. tak jak za czas pracy, skoro zagadnienie to precyzuje ustawa o zakładach opieki zdrowotnej a dyrektywy UE zgodnie z polskim porządkiem prawnym winny być wpierw implementowane do krajowego systemu prawnego, natomiast orzeczenia sądowe mają zastosowanie w indywidualnych sprawach a nie mają charakteru precedensu, jak to ma miejsce w anglosaskim systemie prawnym? Proszę podać kwotę wypłaconych środków z ww. tytułu”, Pan Jan Węgrzyn, Prezes Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze, Sp. z o. o. podał: *„Szpital wypłacił grupie zawodowej lekarzy środki pieniężne wynikające z różnicy między wyliczeniem wynagrodzenia za dyżury medyczne zgodnie z Ustawą o zakładach opieki zdrowotnej a dyrektywami Unii Europejskiej wliczającymi dyżur medyczny do czasu pracy na podstawie Porozumienia zawartego dnia 14 sierpnia 2007 r. pomiędzy Dyрекcją Szpitala, a organizacją terenową Ogólnopolskiego Związku Zawodowego*

Lekarzy. Wysokość wypłaconych świadczeń wyniosła 450.868,83 zł”.

[Dowód: akta kontroli str. 894]

W Porozumieniu z 14 sierpnia 2007 r. podano min.: „Mając na uwadze trudną sytuację Szpitala, jak również jej potencjalne pogorszenia przy dalszym prowadzeniu akcji strajkowej oraz dążąc do ugodowego zakończenia wszelkich konfliktów na tle płacowym Strony ustalają, że § 1 Pracodawca zobowiązuje się do wypłaty wynagrodzenia wynikającego z różnicy otrzymanego wynagrodzenia za dyżury medyczne wyliczonego zgodnie z treścią ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (...) a obowiązującą treścią Dyrektyw Unii Europejskiej i orzecznictwem sądowym – uznającym dyżur medyczny jako czas pracy – godziny nadliczbowe za okres 01/05/2004 do 31/12/2007. (...) odrębna ugoda zostanie zawarta po zakończeniu roku 2007”.

[Dowód: akta kontroli str. 908-909]

Na pytanie, czy po zakończeniu roku 2007 SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze zawierał porozumienia z lekarzami dotyczące zasad wynagradzania za czas pracy na tzw. dyżurach lekarskich, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Porozumienie ze Związkiem zawodowym lekarzy, kończące akcję strajkową, przewidywało wypłatę dodatkowego wynagrodzenia w formie ugody. Przeliczenie wynagrodzenia za dyżury lekarskie obejmowało okres od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2007 r. natomiast od dnia 1 stycznia 2008 r. zaczęły obowiązywać zmiany w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej w związku z czym dyżur medyczny zaczęło wliczać do czasu pracy i obliczać wynagrodzenie za dyżury jak za nadgodziny. Wobec powyższego nie było potrzeby dokonywania dalszych płatności dla grupy zawodowej lekarzy na podstawie porozumień z pracodawcą”.

[Dowód: akta kontroli str. 1239]

Na pytanie dlaczego Urząd Miasta Zabrze akceptował porozumienie zawarte w 2007 r. przez Dyrektora SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze z lekarzami dotyczące zasad wynagradzania za dyżury, za okres od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2006, Pan Krzysztof Lewandowski, Wiceprezydent Zabrze wyjaśnił: „Porozumienie pomiędzy Dyrekcją Szpitala a Związkiem Zawodowym Lekarzy kończyło akcję strajkową trwającą na terenie Szpitala 2 miesiące od 4 czerwca 2007 r. Akcja strajkowa w Szpitalu wpisywała się w trudną i napiętą sytuację na terenie całego kraju wywołaną roszczeniami grupy lekarzy na tle płacowym. W SPZOZ Szpitalu Rejonowym akcja strajkowa polegała na nieudzielaniu ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych, szpitalowi groziło również zatrzymanie pracy w trybie planowym w zakresie poszczególnych oddziałów szpitalnych, poprzez złożenie wypowiedzeń z pracy przez lekarzy, jak to miało miejsce w innych szpitalach na terenie kraju. Dalsze zaostrzanie strajku mogło doprowadzić do strat, które byłyby poważniejsze w skutkach

finansowych i społecznych od opłaconych w drodze ugody wynagrodzeń za dyżury medyczne”.

[Dowód: akta kontroli str. 1482]

W piśmie z 10 stycznia 2008 r. Dyrektor SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze poinformował Prezydenta Miasta o zawarciu porozumienia między Dyrekcją Szpitala a „Zespołem negocjacyjnym w sprawie warunków płacowych i organizacji czasu pracy grupy zawodowej lekarzy”. „(...) Przedstawione przez Zespół żądania płacowe dalece wykraczają poza możliwości finansowe Szpitala, jednak zmiany ustawowe w zakresie czasu pracy lekarzy zmusiły nas do podjęcia decyzji, która pozwoliła zapewnić ciągłość świadczenia usług medycznych dla pacjentów naszego Szpitala oraz umożliwiła nieprzerwane pełnienie przez personel lekarski dyżurów ostrych dla naszego miasta. Zaistniała sytuacja rodzi bardzo poważne konsekwencje finansowe dla naszego Zakładu i zmusza nas do podjęcia działań zapobiegających lawinowemu narastaniu zadłużenia, które w konsekwencji będzie prowadziło do całkowitego sparaliżowania działalności Szpitala. (...)”. W dalszej części dokumentu wskazano, że miesięczny koszt wzrostu wynagrodzeń dla lekarzy wynosi (wraz z pochodnymi) 330,00 tys. zł. Wzrost wynagrodzeń lekarzy spowodował wysunięcie roszczeń płacowych przez pozostałe grupy zawodowe. Ich spełnienie będzie powodowało wzrost miesięcznych kosztów osobowych o 700 tys. zł. Dyrektor Szpitala przedstawił dwa scenariusze działań. Zgodnie z pierwszym, spełnienie wszystkich żądań płacowych, przy niezmiennym poziomie finansowania spowoduje, że przewidywany poziom zadłużenia na koniec 2008 r. oszacowano na 10 mln zł. „(...) taki poziom zadłużenia będzie w bardzo istotnym stopniu zakłócał prowadzenie bieżącej działalności (...)”. Drugi wariant przewidywał zmianę formy organizacyjnej Szpitala na spółkę prawa handlowego. „(...) Nowo powstały podmiot będzie musiał odejść od zasad działania publicznego zakładu opieki zdrowotnej i dostosować wszystkie swoje zasoby do poziomu prowadzonej działalności i uzyskiwanych z niej przychodów”.

[Dowód: akta kontroli str. 833-835]

Na pytanie, jakie działania podjął Urząd Miasta Zabrze w związku ze złą sytuacją finansową Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o., Pan Andrzej Twardecki, Naczelnik Biura Nadzoru Właścicielskiego wyjaśnił: „*Działania Gminy Zabrze związane z sytuacją finansową spółki Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. wynikają z uprawnień właściciela udziałów i polegają na bieżącym monitorowaniu spółki. Przewidywana jest interwencja właściciela, tj. Gminy Zabrze polegająca na dokapitalizowaniu spółki, co wpłynie na poprawę jej sytuacji. Należy jednak zwrócić uwagę, że faktyczną przyczyną problemów spółki Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. jest niedoskonały system finansowania usług medycznych wykonywanych przez spółkę,*

a korygowanie takiego rozwiązania systemowego nie może być przedmiotem odpowiedzialności i obciążeniem jedynie Gminy Zabrze”.

[Dowód: akta kontroli str. 1222-1223]

6. Przesłanki likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu oraz wybrane dane statystyczne

W grudniu 2008 r. Szpital Miejski w Zabrzu Sp. z o. o. opracował Biznes plan na lata 2009 – 2013.⁶ W dokumencie tym wskazano, iż zasadniczą przyczyną zmiany formy organizacyjnej (z SPZOZ) była 1) zła sytuacja finansowa Szpitala spowodowana m.in. wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych, 2) dążenie do pełniejszego wykorzystania zasobów kadrowych i sprzętowych i tym samym zwiększenia przychodów.⁷

W odniesieniu do poziomu zatrudnienia wskazano, że należy dążyć do zmiany charakteru kosztów osobowych z kosztów stałych na koszty w przeważającej mierze zmienne oraz poszukiwać nowych, bardziej elastycznych form zatrudnienia.

W Biznes planie zwrócono uwagę na niewspółmierność w dynamice przychodów i kosztów. Osiągana przez Szpital przychody wzrosły od 2006 r. (do III kw. 2008 r.) o ponad 25%, natomiast koszty działalności operacyjnej w analogicznym okresie wzrosły o 34,5%. W grupie kosztów największy wzrost odnotowano w grupie kosztów osobowych oraz usług obcych, przy czym wzrost kosztów usług obcych również spowodowany był w głównej mierze wzrostem kosztów dyżurów lekarskich i procedur medycznych świadczonych na rzecz Szpitala na podstawie umów cywilno-prawnych. [Dowód: akta kontroli str. 678, 684]

⁶ Naczelnik WOZiPS wyjaśniła, że Biznes plan został opracowany przez Dyrektora SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu oraz Główną Księgową. [Dowód: akta kontroli str. 1239]

⁷ „(...) Szpital Rejonowy powstał (...) po likwidacji zadłużonego zakładu. Pomimo, iż kontynuowana działalność została zreorganizowana i Szpital w pierwszym okresie bilansował się, wysuwana na fali krajowych protestów i strajków, roszczenia płacowe zmusiły Szpital do zaciągnięcia w 2006 roku kredytu bankowego. Wprowadzone od 1 stycznia 2008 r. zmiany legislacyjne dotyczące czasu pracy lekarzy spowodowały kolejny wzrost wynagrodzeń w grupie lekarzy, ale i wzrost kosztów osobowych we wszystkich pozostałych grupach zawodowych, na które Szpital nie ma pokrycia w zwiększonych przychodach ze sprzedaży. (...) Naświetlone problemy zmuszają do zaprojektowania nowych rozwiązań, które pozwolą stworzyć podmiot, który prowadząc działalność gospodarczą – udzielając świadczeń medycznych dla mieszkańców Zabrze i okolic, będzie równocześnie odporny na zmiany koniunktury w sektorze ochrony zdrowia. (...) Zaproponowane rozwiązanie zakłada znaczny wzrost przychodów z kontraktu podpisanego z Narodowym Funduszem Zdrowia na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym i Neonatologicznym, uruchomienie Oddziału Opieki Długoterminowej oraz przychody ze świadczeń medycznych udzielanych pacjentom odpłatnie na poziomie 3% w pierwszym roku i stopniowego wzrostu do 10% w okresie 5 lat. Spowoduje to znaczną zmianę struktury przychodów Szpitala. Ze względu na poziom uzyskiwanych przychodów ze świadczeń odpłatnych Szpital nadal będzie silnie uzależniony od finansowania działalności ze środków publicznych, jednak zmiana struktury podmiotowej uzyskiwanych przychodów i możliwość sprzedania wolnych mocy produkcyjnych tzn. świadczeń ponad określone w umowie z Narodowym Funduszem Zdrowia limity na rynku pozwolą znacznie obniżyć poziom ryzyka prowadzonej działalności. (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 681-682]

W Biznes planie podano także, że w III kw. 2008 r. udział kosztów osobowych w przychodach Szpitala przekroczył 77%, co przy poziomie kosztów stałych 10-12% powodowało brak możliwości skutecznego oddziaływania na wyniki finansowe osiągane przez ZOZ. „(...) Przeprowadzone prognozy finansowe działalności Szpitala w nowej formie organizacyjno-prawnej pokazały, że Zakład jest w stanie osiągać rentowność osiągając wskaźnik udziału kosztów osobowych w przychodach na poziomie 60%. (...) proponowana restrukturyzacja zatrudnienia jest procesem, który zmierza nie do redukcji zatrudnienia, ale do jego reorganizacji i uziemiennienia kosztów wynagrodzeń. (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 715]

W ramach reorganizacji, zamierzano stworzyć plan etatów. Etatyżacja miała być dokonana w oparciu o ocenę funkcjonowania struktur organizacyjnych oraz analizę pracochłonności procesów. Kolejnym zadaniem miało być zmniejszenie zatrudnienia poprzez m.in.: 1) wstrzymanie przyjęć, 2) naturalny odpływ pracowników wynikający ze struktury wiekowej, 3) nieprzedłużanie umów czasowych. Analiza wcześniejszej fluktuacji zatrudnienia wskazuje, że czynniki te mogą w przeciągu roku doprowadzić do zmniejszenia zatrudnienia o 10-15%.

[Dowód: akta kontroli str. 719]

Strukturę zatrudnienia i wynagrodzeń na 30.09.2008 r. oraz 30.09.2010 r. prezentuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	30 sierpnia 2008 r.		30 sierpnia 2010 r.	
	Struktura zatrudnienia w %	Struktura wynagrodzeń (udział poszczególnych grup w kosztach wynagrodzeń ogółem) w %	Struktura zatrudnienia w %	Struktura wynagrodzeń (udział poszczególnych grup w kosztach wynagrodzeń ogółem) w %
Lekarze medycyny	13,55	32,44	13,10	29,77
Farmaceuci	0,30	0,34	0,30	0,35
Personel wyższy	2,09	2,15	2,26	2,24
Pielęgniarki	33,78	29,40	33,43	31,10
Położne	8,63	7,30	7,08	6,47
Personel średni	12,95	8,71	15,21	10,10
Personel niższy	13,24	6,38	13,70	7,08
Obsługa	6,38	3,45	7,09	4,23
Administracja	7,89	7,33	7,83	8,66A

[Dowód: akta kontroli str. 1109]

Łączny koszt likwidacji SOZOS oszacowano w Biznes planie na 4.590 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 726-727]

Odnosząc się do pytań dotyczących

a) przesłanek, jakie zdecydowały o likwidacji Szpitala. W szczególności, czy jedną z przesłanek zmiany formy było dążenie, aby ewentualne przyszłe zadłużenie nowego podmiotu nie wpływało na poziom zadłużenia organu założycielskiego, oraz

b) czy Urząd Miasta Zabrze opracował w latach 2006 – 2010 program przekształceń i restrukturyzacji jednostek ochrony zdrowia, dla których był on organem założycielskim a przekształcenie obecnego NZOZ Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o. o. było częścią ww. Programu, Pani Czesława Winecka, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła, iż Urząd Miejski w Zabrzu przekształcał SPZOZ, dla których był organem założycielskim od 1999 r. oraz przedstawiła kolejne uchwały Rady Miejskiej w tej sprawie⁸. Ponadto, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „- *trudna sytuacja finansowa, - narastające żądania pracowników w kwestii zwiększenia wynagrodzenia, - brak jednolitego systemu (kierunku zmian określonego przez Ministerstwo Zdrowia) spowodowały, że po konsultacjach Rada Miejska w Zabrzu podjęła Uchwałę Nr XXXVI/450/09 z dnia 16.02.2009 r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy w Zabrzu (...) prowadzącą jednocześnie do utworzenia Spółki i funkcjonowania ZOZ w nowej formie. Niezależnie od powyższego faktem jest, że ZOZ działając na podstawie KSH zadłużają się na własny rachunek*”.

[Dowód: akta kontroli str. 836-837, 839-854]

Na pytanie „dlaczego Urząd Miasta Zabrze, jako organ założycielski nie dokonał w SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrzu a następnie Szpitalu Miejskim w Zabrzu restrukturyzacji zatrudnienia? Należy zwrócić uwagę, że głównym czynnikiem wpływającym negatywnie na sytuację finansową tych jednostek są koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Założenia z Biznes planu dotyczące zmniejszenia zatrudnienia w drodze „naturalnej” fluktuacji kadr nie zostały zrealizowane”, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „*Szpital nie posiadał na dzień przekształcenia przerostów zatrudnienia, a poprzez zrealizowanie naturalnej fluktuacji stan zatrudnienia został zoptymalizowany. Likwidacja Kliniki Perinatologii i Ginekologii*

⁸ W szczególności: Uchwałę Nr XXVII/417/2000 uchwalono plan likwidacji Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej – Przychodni Lekarskich w Zabrzu oraz określono zasady przekazywania mienia niepublicznym zakładom opieki zdrowotnej przejmującym dotychczasowe zadania publicznych zakładów. Plan likwidacji –zgodnie z ww. Uchwałą – obejmował 12 przychodni. W pkt 4 tej Uchwały podano m.in., że niepublicznym zakładom opieki zdrowotnej przejmującym zadania zlikwidowanych publicznych SPZOZ-ów należy udostępnić budynki i lokale, w których dotychczas prowadzone były zakłady, na podstawie umów dzierżawy i najmu, z ustaleniem wysokości czynszu do końca 2002 roku na poziomie kosztów zarządzania. „Sprzęt medyczny oraz wyposażenie niezamortyzowane odsprzedać po dokonanej wycenie lub udostępnić na podstawie umów dzierżawy oraz umów leasingowych” (pkt 6 Uchwały). „Nieodpłatnie przekazać sprzęt medyczny oraz wyposażenie nabyte przez przychodnie ze środków nie będących dotacją z budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub budżetu państwa oraz sprzęt medyczny i wyposażenie amortyzowane będące na stanie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej – przychodni lekarskich” (pkt 8).

[Dowód: akta kontroli str. 839-841]

Z kolei w załączniku Nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej Nr XXVIII/284/04 z 5 lipca 2004 r. określono Program restrukturyzacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespolony Szpital Rejonowy w Zabrzu, ul. Zamkowa 4. Uchwałą Nr XXXI/319/04 z 27 września 2004 r. podjęto decyzję o likwidacji ww. Szpitala. Z kolei Uchwałą Nr XXXI/322/04 z 27 września 2004 r. utworzono SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrzu przy ul. Zamkowej 4.

[Dowód: akta kontroli str. 842-854]

spowodowała konieczność zwiększenia łóżek ginekologiczno-położniczych w Szpitalu Rejonowym z 42 na 72 oraz 30 miejsc neonatologicznych, co spowodowało zwiększenie zatrudnienia. Ponadto, tworzone obecnie nowe zakłady w ramach struktury Szpitala Miejskiego wymagają nowych miejsc pracy”. Ponadto Naczelnik WOZiPS wyjaśniła, że Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. posiada plan etatów na poszczególne komórki organizacyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 1238-1239]

Wybrane dane statystyczne SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze oraz Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. prezentuje poniższe zestawienie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na:					7:3 (%)
		31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	30.06.2010	
1.	Liczba osób uprawnionych do świadczeń (liczba mieszkańców na danym terenie)	185 405	182 772	181 746	179 947	178 300	96,17
2.	Liczba łóżek szpitalnych (rzeczywistych)	327	352	350	380	380	116,21
3.	Wskaźnik zaopatrzenia ludności w łóżka szpitalne na tysiąc mieszkańców (łóżka rzeczywiste x 1000 podzielona przez liczbę mieszkańców)	1,76	1,92	1,92	2,11	2,13	X
4.	Wskaźnik średniego wykorzystania łóżka (liczba osobodni danego okresu podzielona przez średnią liczbę łóżek rzeczywistych) ⁹	75,60	66,80	64,10	62,90	64,40	X
5.	Liczba osób hospitalizowanych	11 039	11 168	11 709	12 856	6 450	58,43
6.	Liczba osób oczekujących na udzielenie świadczenia						
	Endoprotezoplastyka stawu biodrowego	270	258	284	301	375	138,89
	Endoprotezoplastyka stawu kolanowego	243	249	334	378	476	195,88
	średni okres oczekiwania na ich udzielenie w dniach						
	Endoprotezoplastyka stawu biodrowego	598	833	334	773	877	146,66
	Endoprotezoplastyka stawu kolanowego	596	848	115	908	950	159,40

[Dowód: akta kontroli str. 1220]

Marszałek Województwa Śląskiego przedstawił informację dotyczącą procesu przekształceń SPZOZ-ów, dla których był organem założycielskim. Poinformował, iż samorząd wojewódzki jest organem założycielskim 53 SPZOZ-ów. „(...) W ostatnich latach restrukturyzacja sp zoz-ów odbywała się głównie w formie ich połączeń, ponadto do 30.06.2010 roku podjęto działania mające na celu zmianę formy organizacyjno-prawnej dla dwóch jednostek – jednego szpitala i jednego zakładu ambulatoryjnego. Proces ich likwidacji wciąż trwa, działalność medyczną kontynuują niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej

⁹ Przez liczbę osobodni należy rozumieć sumę dni, które przebyli w szpitalu wszyscy leczeni w nim chorzy w ciągu okresu sprawozdawczego. Należy pamiętać, że dzień przyjęcia i dzień wypisania liczą się w szpitalu za jeden dzień.

utworzone przez spółki tzw. „pracownicze”, czyli takie, w których większościowe pakiety udziałowe posiadają dotychczasowi pracownicy tych zakładów. (...) W latach 2006 – 2010 obserwuje się wzrost zadłużenia nadzorowanych zakładów. Wyjątek stanowił rok 2008. Poziom zobowiązań wymagalnych wynosił: w 2006 r. – 108 222 098,83 zł, w 2007 r. – 122 799 697,90 zł, w 2008 r. – 99 342 789,34 zł, w 2009 r. – 151 969 405,62 zł, na dzień 31.08.2010 r. – 195 279 452,32 zł. (...)”. Wśród przyczyn zadłużania się ZOZ-ów Marszałek wskazał m.in.: niski poziom finansowania świadczeń, zamrożenie wartości 1 punktu rozliczeniowego w lecznictwie szpitalnym na poziomie 51 zł trzeci rok z rzędu, pomimo stałego wzrostu wszystkich nośników kosztów, konieczność dostosowania obiektów do rozporządzenia Ministra Zdrowia z 10.11.2006 r., konieczność ponoszenia kosztów z tytułu VAT bez możliwości jego odliczania, strajki personelu medycznego skutkujące wzrostem kosztów wynagrodzeń. Samorząd województwa śląskiego udzielił SPZOZ w latach 2006 – 2010, dla których był organem założycielskim, dotacji na zadania inwestycyjne w wysokości 306 496 950 zł. Ponadto udzielił pożyczek na zadania inwestycyjne i spłatę zobowiązań publiczno-prawnych i cywilnoprawnych oraz spłatę pożyczki restrukturyzacyjnej (na podstawie ustawy z 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej) w wysokości 109 501 634 zł. Samorząd wojewódzki udzielił także poręczeń pożyczek zaciągniętych przez SPZOZ-y w Narodowym i Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej na łączną kwotę 9 404 118 zł. Zakłady Opieki Zdrowotnej, które wykazały stratę za 2009 r. zostały zobowiązane do przedstawienia programu naprawczego. Ponadto, ZOZ-y podległe Marszałkowi zostały zobowiązane do opracowania planów strategicznych na lata 2009 – 2012. Zarząd Województwa Śląskiego przyjął dokument pn. „Kierunki restrukturyzacji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Województwo Śląskie na lata 2009 – 2013”. Liczba SPZOZ podległych Marszałkowi zmniejszyła się w latach 2006 – 2010 z 57 do 53, z tego szpitali z 43 do 40. Liczba łóżek szpitalnych zmniejszyła się w ww. okresie z 14 502 do 13 612. Liczba osób leczonych w szpitalach podległych marszałkowi kształtowała się następująco: w 2006 r. – 485 687, w 2007 – 483 796, w 2008 r. – 552 297, w 2009 r. – 506 201, w 2010 r. (do 30.09.) – 400 587. [Dowód: akta kontroli str. 1474-1478]

6.1. Koszty funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych SPZOZ Szpitala rejonowego w Zabrze i wykorzystanie jego zasobów

Koszt funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze, wykorzystanie jego zasobów w latach 2006 – 2009, prezentują poniższe tabele.

Rok 2006

Jednostka organizacyjna Szpitala wraz z lokalizacją	Liczba łóżek	Liczba lekarzy udzielających świadczeń w danej jedn. i komorze organ. Szpitala	Liczba pielęgniarek	Pozostały personel medyczny	Liczba udziału w procedurach medycznych POZ/lczba osób objętych opieką	Łączna wartość udzielonych świadczeń (kol. 8+9+10)	Kwota środków NFZ, wypłacon przez tw. ugodami)	Kwota środków uzyskanych z innych źródeł niż kontrakt z NFZ	Wartość tzw. "nadwykonaln"	Koszt funkcjonowania danej komórki organizacyjnej w danym okresie	Obciążenie łóżek w danym okresie (w %)
2006 rok											
Szpital Rejonowy w Zabrzu ul. Żankowa 4											
Oddział Internistyczny	100	13,10	51,50	1,00	3113	5 129 612,24	5 129 222,24	390,00	5 776 538,68	73,80	
Oddział Chirurgii Ogólnej	69	8,60	26,00	1,75	2150	4 222 559,43	4 222 733,53	1 825,90	5 557 267,50	59,20	
Oddział Urazowo-Ortopedyczny	64	13,30	31,00	1,00	2961	9 033 353,97	9 033 353,97		8 265 418,06	103,50	
Oddział Neurologii	30	4,00	12,00		654	1 168 647,50	1 168 647,50		1 542 903,85	62,00	
Oddział Dermatologii	25	2,00	7,00	0,75	316	495 290,66	494 470,66		700 085,23	72,50	
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7	8,50	19,00	1,00	209	2 353 714,19	2 350 366,19	2 100,00	2 710 643,77	71,30	
Oddział Ratunkowy						-	-		218 821,95		
Blok Operacyjny			16,00		10638	-	-		4 631 481,55		
Anestezjologia			8,00		6922	-	-		846 005,25		
Laboratorium Analityczne				23,00	359827	11 507,00		11 507,00	1 535 971,49		
Pracownia RTG		3,00	1,00	13,00	31882	38 191,00		38 191,00	1 007 813,17		
Pracownia TK					-	-			83 827,54		
Pracownia USG i UKG					4475	5 503,91	5 503,91		80 529,12		
Pracownia EEG				1,00	618	1 799,00		1 799,00	45 698,04		
Pracownia EKG przy Izbie Przyjęć					7169	972,00		972,00	35 861,65		
Pracownia EKG i Badan Czynnościowych				4,00	6399	-			97 234,72		
Pracownia Endoskopii			3,00		1364	57 676,23	56 126,23	1 550,00	221 326,68		
Pracownia Promieniotęczywa					777	-			15 763,73		
Pracownia Rehabilitacji				9,00	83281	107 204,29	74 425,69	769,00	541 086,67		
Zakład Patomorfologii		1,00	26,50	1,00	194	44 565,15		44 565,15	177 112,74		
Izba Przyjęć		1,00		2,00	9328	-			1 895 319,83		
Lecznica Zakładowa		0,13	2,00		376	36,00		36,00	12 930,95		
Przyszpitalna Przychodnia Specjalistyczna ul. Żankowa 4											
Poradnia Kardiologiczno-Internistyczna		0,30	1,00		1541	38 923,50	37 667,69		1 255,81	80 557,75	
Poradnia Gastrologiczna		0,50	1,00		2724	87 242,74	80 480,73	6 208,20	553,81	139 292,63	
Poradnia Neurologiczna		0,20	1,00		1271	28 361,98	26 117,96		2 244,02	79 698,86	
Poradnia Dermatologiczna		0,05	1,00		2013	63 459,33	63 359,33	100,00		65 694,39	
Poradnia Reumatologiczna					478	16 796,63	16 212,13		68 510,83		
Poradnia Chirurgii Ogólnej		0,70	1,00		2961	67 861,52	66 601,53	132,27	103 533,29		
Poradnia Urazowo-Ortop. i Chirurgii Ręki		1,90	1,00		13786	321 845,58	319 851,73	890,00	505 218,04		
Ambulatorium przy Izbie Przyjęć					18062	969 064,82	958 682,64	10 382,18	841 907,55		
Przychodnia Rejonowo-Specjalistyczna ul. Pawlicka 20											
P. Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej		0,75	4,00		1836	161 170,23	161 170,23		265 333,41		
P. Poradnia Hematologiczna		0,50	0,38	0,13	3385	124 997,12	122 385,51		106 438,74		
P. Poradnia Endokrynologiczna		0,50	0,50		1420	65 002,25	65 002,25		72 112,87		
P. Poradnia Leczenia Ból		1,00	0,63	0,13	3274	122 082,91	117 568,61	4 514,30	104 403,07		
P. Poradnia Okulistyczna			0,13	0,25	1186	43 794,86	30 042,86	13 752,00	55 960,58		
P. Poradnia Laryngologiczna		0,13	0,13	0,13	1114	32 267,09	25 329,09	6 938,00	41 401,31		
P. Poradnia Wad Pęsawy		0,13	1,00		1086	21 908,64	21 908,64		93 088,61		
P. Poradnia Rehabilitacyjna				25,00	1834	31 136,29	31 136,29		577 973,13		
P. Poradnia Medycyny Pracy		0,51	0,75		3807	114 986,49		114 986,49	173 623,21		
P. Pracownia EKG i Spirometrii					1690	11 987,00		11 987,00	40 866,53		
P. Pracownia Audiologiczna					534	6 162,00		6 162,00	19 221,29		
P. Pracownia Rehabilitacji				6,00	60870	188 316,58	183 667,48	601,00	244 451,97		
P. Pracownia USG					428	-			21 695,28		
Szpital Rejonowy w Zabrzu ul. Janika 18											
J. Oddział Polikliniczno-Ginekologiczny	42	3,70	4,00	13,00	1715	3 086 316,25	3 086 176,25	140,00	3 088 960,54	76,70	
J. Oddział Noworodków i Wzrostniaków	29	2,00	7,00	1,00	597	762 634,23	762 616,73	17,50	712 692,45	25,50	
J. Poradnia Ginekologiczna		0,70	1,90	1,00	2410	60 840,94	60 840,94		134 638,29		
J. Blok Operacyjny			1,00	2,00	1252	-			285 778,30		
J. Blok Porodowy				5,00	992	-			322 610,41		
J. Anestezjologia			6,50	3,00	1081	-			616 499,53		
J. Pracownia USG					3437	12 050,00		12 050,00	25 384,53		
J. Laboratorium				5,00	26856	1 885,00		1 885,00	255 977,92		

PK

Jednostka organizacyjna Szpitala wraz z lokalizacją	Liczba łóżek	Liczba lekarzy udzielających świadczeń w danej jednostce i komórecz organ. Szpitala	Liczba pielęgniarek	Pozostali personel medyczny	Liczba udziałów, ponadto: świadczeń w przypadku POZ (liczba osób objętych opieką)	Łączna wartość udzielonych świadczeń (kol. 8+9+10)	Kwota środków wypłaconych przez NFZ (łącznie z tzw. ugodami)	Kwota środków uzyskanych z innych źródeł niż NFZ	Wartość tzw. "nadwykonalności"	Koszt funkcjonowania danej komórki organizacyjnej w danym okresie	Obciążenie łóżek w danym okresie (w %)
2007 rok											
Szpital Rejonowy w Zabrze ul. Zamkowa 4											
Oddział Internistyczny	103	14,60	52,50	1,00	3206	5 733 595,29	5 728 696,57	4 898,72		6 597 910,34	61,50
Oddział Chirurgii Ogólnej	69	7,60	28,00	1,00	2198	5 219 238,40	5 214 688,40	4 550,00		5 958 431,52	59,40
Oddział Urazowo-Ortopedyczny	74	13,30	29,00	1,00	2987	10 904 073,84	10 904 073,84			10 508 586,04	80,60
Oddział Neurologii	30	4,00	12,00		601	1 455 902,15	1 455 902,15			1 657 859,37	54,00
Oddział Dermatologii	25	2,00	7,08		316	564 851,83	564 851,83			776 078,96	68,40
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	9	6,80	18,00	1,00	205	2 886 828,90	2 886 578,90	250,00		2 908 662,03	56,40
Oddział Ratunkowy						-	-			214 541,28	
Blok Operacyjny			19,00		11701	-	-			5 557 349,45	
Anestezjologia			8,00		7743	-	-			1 197 082,22	
Laboratorium Analityczne				18,00		17 823,50		17 823,50		1 643 338,71	
Pracownia RTG		3,00	1,00	15,00	28824	50 447,00		50 447,00		972 367,90	
Pracownia TK					338	-				230 267,25	
Pracownia USG i UKG				1,00	3320	12 522,12	12 522,12			95 768,37	
Pracownia EEG					548	1 760,00		1 760,00		52 635,31	
Pracownia EKG przy Izbie Przyjęć				4,00	9746	872,00		872,00		39 229,43	
Pracownia EKG i Badań Czynnościowych			3,00		6535	-	64 447,44	4 314,90		111 736,94	
Pracownia Endoskopii					1278	68 762,34				277 710,25	
Pracownia Promieniolecznictwa				918		-				21 874,75	
Pracownia Rehabilitacji				10,00	75144	105 694,13	105 278,13	416,00		634 109,35	
Zakład Patomorfologii				1,00	202	35 744,61		35 744,61		148 281,34	
Izba Przyjęć		1,00	20,50		9441	-		-		2 223 644,77	
Lekarz Zakładowy		0,13	2,00		374	43,00		43,00		17 262,80	
Przyszpitalna Przychodnia Specjalistyczna ul. Zamkowa 4											
Poradnia Kardiologiczno-Internistyczna		0,30	1,00		1154	39 377,10	39 377,10			88 329,32	
Poradnia Gastrologiczna		0,50	1,00		2005	74 155,32	70 095,32	4 060,00		139 130,23	
Poradnia Neurologiczna		0,20	1,00		1063	28 370,68	28 370,68			96 844,30	
Poradnia Dermatologiczna		0,40	1,00		1804	67 051,14	67 051,14			103 174,37	
Poradnia Reumatologiczna					261	12 651,48	12 651,48			48 104,94	
Poradnia Chirurgii Ogólnej		0,70	1,00		2814	63 283,42	63 213,42	70,00		129 798,89	
Poradnia Urazowo-Ortop. i Chirurgii Ręki		1,90	1,00		11065	312 014,06	311 444,06	570,00		592 185,43	
Ambulatorium przy Izbie Przyjęć					17887	1 139 959,56	1 130 320,96	9 638,60		840 772,29	
Przychodnia Rejonowo-Specjalistyczna ul. Pawliczka 20											
P Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej					1840	77 264,25	77 264,25			106 639,07	
P Poradnia Hematologiczna					1845	76 780,59	76 780,59			50 607,45	
P Poradnia Endokrynologiczna					673	30 614,95	30 585,35		29,60	30 399,36	
P Poradnia Leczenia Ból					1806	42 460,80	42 460,80			40 789,91	
P Poradnia Okulistyczna					413	19 199,70	12 139,70	7 060,00		22 098,37	
P Poradnia Laryngologiczna					485	16 000,85	12 000,85	4 000,00		19 624,78	
P Poradnia Wad Postawy					457	10 546,60	10 546,60			39 508,65	
P Poradnia Rehabilitacyjna					839	19 192,60	19 192,00			235 707,48	
P Poradnia Medycyny Pracy					1361	46 914,00	-	46 914,00		80 114,44	
P Pracownia EKG i Spirometrii				372	4 059,00			4 059,00		17 343,83	
P Pracownia Audiometryczna				266	3 649,00			3 649,00		6 995,52	
P Pracownia Rehabilitacji				21806	78 071,43	78 056,73			14,70	95 212,73	
P Pracownia USG				155	-					8 993,54	
Szpital Rejonowy w Zabrze ul. Janika 18											
J Oddział Polaczniczo-Ginekologiczny	42	3,70	3,00	13,00	1709	3 751 784,89	3 751 284,89		500,00	3 457 277,09	78,10
J Oddział Noworodków i Wczesniaków	29	3,00	7,00	1,00	565	891 556,62	891 556,62			889 138,78	25,00
J Poradnia Ginekologiczna		0,70	1,90	2,00	2024	58 579,92	58 579,92			146 135,04	
J Blok Operacyjny			0,50	2,00	1388	-				302 079,02	
J Blok Porodowy				5,00	971	-				340 226,77	
J Anestezjologia			6,50	3,00	1100	-				712 899,23	
J Pracownia USG					3213	9 200,00		9 200,00		35 962,02	
J Laboratorium				5,00	30332	2 799,00		2 799,00		256 789,18	

Rok 2008

Jednostka organizacyjna Szpitala wraz z lokalizacją		Liczba łóżek	Liczba lekarzy udzielających świadczeń w danej jednostce i komórce organizacyjnej	Liczba pielęgniarek	Pozostały personel medyczny	Liczba udział. porad/hospit./wykonanych procedur medycznych (w przypadku POZ liczba osób objętych opieką)	Łączna wartość udzielonych świadczeń (kol. 8+9+10)	Kwota środków wypłacona przez NFZ (licząc z tzw. ugodami)	Kwota środków uzyskanych z innych źródeł niż NFZ	Wartość tzw. "nadwykoni"	Koszty funkcjonowania danej komórki organizacyjnej w danym okresie	Obłożenie łóżek w danym okresie (w %)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2008 rok												
Szpital Rejonowy w Zabrze ul. Zamkowa 4												
Oddział Internistyczny I		51,00	6,45	26,50	1,00	1616	3 743 042,64	3 702 122,64		40 920,00	4 031 916,13	68,10
Oddział Internistyczny II		52,00	8,22	25,00	3,00	1572	3 904 436,90	3 868 976,90		35 460,00	4 232 937,35	56,00
Oddział Chirurgii Ogólnej		69,00	9,00	29,00	3,00	2147	5 935 317,44	5 881 132,44	3 737,00	50 418,00	7 314 012,73	54,70
Oddział Urazowo-Ortopedyczny		74,50	12,47	31,00	3,00	2979	12 781 444,22	12 660 304,22		121 140,00	10 997 642,42	67,40
Oddział Neurologii		30,00	3,53	11,00	1,00	659	1 871 993,75	1 834 793,75		37 200,00	2 074 671,75	54,30
Oddział Dermatologii		25,00	1,79	6,00	0,75	307	779 023,42	777 223,42		1 800,00	881 447,58	61,70
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii		7,00	7,55	15,50	2,50	198	3 602 549,38	3 602 549,38			3 743 497,82	82,10
Oddział Ratunkowy						-	-	-			226 533,59	
Blok Operacyjny				21,00		12124	-	-			5 355 376,62	
Anestezjologia				12,00		7440	-	-			1 408 711,69	
Laboratorium Analityczne					27,00	337591	20 221,50	20 221,50	20 221,50		1 902 875,61	
Pracownia RTG			1,08	0,32	9,50	29518	57 984,00	57 984,00	57 984,00		1 036 004,16	
Pracownia TK			0,96	0,68	7,50	2505	174 054,08	133 890,08	30 930,00	9 234,00	706 946,30	
Pracownia USG i UKG			0,87			1586	-	-			223 122,25	
Pracownia EEG				1,00	1,00	658	2 760,00	2 760,00	2 760,00		53 722,74	
Pracownia EKG przy Izbie Przyjęć						11578	1 125,00	1 125,00	1 125,00		66 722,59	
Pracownia EKG i Badan Czynnościowych					3,00	6361	-	-			123 313,73	
Pracownia Endoskopii			0,05	3,00		1485	78 843,56	74 773,56	3 710,00	360,00	310 289,29	
Pracownia Promieniotęcznictwa					0,10	665	-	-			25 893,21	
Pracownia Rehabilitacji					14,40	116742	348 030,58	343 091,03	789,00	4 150,55	788 176,76	
Zakład Patomorfologii					1,00	171	28 527,86	28 527,86	28 527,86		188 682,42	
Pracownia USG przy RTG			0,96			1351	8 247,19	8 247,19			81 395,93	
Izba Przyjęć			1,00	12,50	11,25	9413	-	-			1 757 266,38	
Lecznica Zakładowa			0,13	3,00		390	340,00		340,00		117 070,33	
Przyszpitalna Przychodnia Specjalistyczna ul. Zamkowa 4												
Poradnia Kardiologiczno-Internistyczna			0,26	0,37		1263	53 485,58	53 485,58			129 850,18	
Poradnia Gastrologiczna			0,16	0,85	0,12	1564	67 668,00	67 668,00	140,00		148 332,73	
Poradnia Neurologiczna			0,47	0,92	0,12	1324	52 851,39	52 851,39	60,00		212 225,32	
Poradnia Dermatologiczna			0,46	0,92	0,22	3111	96 971,08	96 971,08			122 153,06	
Poradnia Chirurgii Ogólnej			1,00	1,16	1,17	5131	164 195,07	164 025,07	170,00		367 793,75	
Poradnia Urazowo-Ortop. i Chirurgii Ręki			1,79	2,72	0,37	14283	479 932,69	479 317,69	615,00		1 030 849,05	
Ambulatorium przy Izbie Przyjęć				8,00	2,00	19119	1 131 129,82	1 116 331,64	14 798,18		1 445 066,93	
Szpital Rejonowy w Zabrze ul. Janika 18												
J. Oddział Położniczo-Ginekologiczny		42,00	7,86	2,00	20,25	2308	4 768 082,63	4 736 582,63		31 500,00	5 293 951,21	84,80
J. Oddział Noworodków i Wzrostników		29,00	3,25	7,00	5,00	830	2 183 265,70	2 183 265,70			1 404 254,71	33,60
J. Poradnia Ginekologiczna			0,54	0,50		1890	75 360,96	74 160,96	1 200,00		152 137,26	
J. Blok Operacyjny				5,50		2065	-	-			464 892,47	
J. Blok Porodowy					8,50	1398	-	-			486 485,99	
J. Anestezjologia				6,50	3,00	1465	-	-			1 058 767,19	
J. Pracownia USG				0,50		5459	12 475,00		12 475,00		70 926,42	
J. Laboratorium					6,75	40224	41 914 462,85	41 911 564,35	2 898,50		328 741,98	

PK

Rok 2009 (SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrzu)

Jednostka organizacyjna Szpitala wraz z lokalizacją	Liczba łóżek	Liczba lekarzy udzielających świadczeń w danej jednostce i komórkach	Liczba pielęgniarek	Porozumienie medyczne	udział poradnictwa, wykonanych procedur medycznych w przypadku POZ liczba osób objętych opieką	Łączna wartość udzielonych świadczeń (kol. 8-9+10)	Kwota środków wypłaconych przez NFZ (łącznie z tzw. ugodami)	Kwota środków uzyskanych z innych źródeł niż kontrakt z NFZ	Wartość tzw. "nadwykonalności"	Koszty funkcjonowania danej komórki organizacyjnej w danym okresie	Obciążenie łóżek w danym okresie (w %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Szpital Rejonowy w Zabrzu ul. Zamkowa 4											
Oddział Internistyczny I	51	5,45	26,50	3,00	1352	3 006 603,00	2 702 490,00	3 006 603,00	304 113,00	3 430 435,09	66,80
Oddział Internistyczny II	52	7,22	21,00	3,00	1264	3 068 364,00	2 731 917,00	3 068 364,00	336 447,00	3 482 067,05	52,30
Oddział Chirurgii Ogólnej	69	9,00	26,00	2,00	1774	5 153 797,01	4 556 960,00	5 153 797,01	607 308,00	6 456 036,53	56,20
Oddział Urazowo-Ortopedyczny	74	11,47	29,00	3,00	2662	10 564 191,00	10 171 389,00	10 564 191,00	392 802,00	9 767 996,99	76,30
Oddział Neurologii	30	3,53	10,00	1,00	589	1 507 356,00	1 341 810,00	1 507 356,00	165 546,00	1 871 240,58	56,40
Oddział Dermatologii	25	1,99	5,00	2,37	622	622 863,00	519 639,00	622 863,00	103 224,00	722 681,40	52,50
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7	7,55	17,50	5,50	176	2 834 471,33	2 748 859,71	2 834 471,33	836,36	3 403 014,68	80,30
Oddział Ratunkowy						-				166 686,06	
Blok Operacyjny			19,00		10093	-				4 601 485,36	
Anestezjologia			9,00		6724	-				1 156 030,43	
Laboratorium Analityczne				23,00	287133	23 131,50		23 131,50		1 632 604,60	
Pracownia RTG		1,08	0,32	7,50	25135	82 991,00		82 991,00		915 982,89	
Pracownia TK		0,96	0,68	7,50	2661	248 081,40	151 358,60	1 500,00	95 222,80	666 700,38	
Pracownia USG i UKG		0,87			1338	-				178 558,82	
Pracownia EEG			1,00	1,00	541	2 320,00		2 320,00		43 379,19	
Pracownia EKG przy Izbie Przyjęć				3,00	5809	1 665,00		1 665,00		58 627,45	
Pracownia EKG i Badań Czynnościowych					1140	62 678,90	53 301,60	1 190,00	8 187,30	341 080,64	
Pracownia Endoskopii		0,05	3,00	0,10	647	-				21 445,23	
Pracownia Rehabilitacji				15,15	92009	391 661,30	372 713,25	740,00	18 208,05	639 218,40	
Zakład Patomorfologii				1,00	121	9 437,31		9 437,31		165 459,02	
Pracownia USG przy RTG		0,96			1147	-				86 829,83	
Izba Przyjęć		1,00	11,00	9,25	7846	-				1 534 525,45	
Lekarz Zakładowy		0,13	1,00		297	760,00		760,00		88 209,93	
Przyszpitalna Przychodnia Specjalistyczna ul. Zamkowa 4											
Poradnia Kardiologiczno-Internistyczna		0,26	0,31		1059	43 500,70	41 682,70		1 818,00	121 310,72	
Poradnia Gastrologiczna		0,16	0,79	0,12	1309	56 191,20	56 191,20		-	140 533,21	
Poradnia Neurologiczna		0,47	0,86	0,12	1098	40 503,90	36 899,40		3 604,50	176 256,16	
Poradnia Dermatologiczna		0,51	0,92	0,22	2985	96 836,40	89 824,80	210,00	6 801,60	139 916,43	
Poradnia Chirurgii Ogólnej		1,00	1,08	1,17	4428	163 081,50	146 273,10		16 808,40	363 468,30	
Poradnia Urazowo-Ortop. i Chirurgii Ręki		1,79	1,04	0,37	12377	482 591,80	440 238,50	834,80	41 318,50	859 349,70	
Ambulatorium przy Izbie Przyjęć			8,00	2,00	16365	916 093,81	905 279,80	10 814,01		1 287 942,00	
Szpital Rejonowy w Zabrzu ul. Traugutta 6											
T Oddział Polozniczo-Ginekologiczny	72	8,51	2,00	28,25	2744	4 690 621,00	3 997 023,00		693 600,00	6 527 035,82	64,90
T Oddział Noworodków i Wzrostników	30	3,25	7,00	4,00	896	2 796 330,00	2 767 056,00		29 274,00	1 512 809,57	43,80
T Poradnia Ginekologiczna		0,43	1,00		1777	65 917,00	60 647,20	1 670,00	3 599,80	136 107,76	
T Blok Operacyjny			2,50	3,00	2348	-				1 045 898,09	
T Blok Porodowy			9,50		1490	-				659 034,26	
T Anestezjologia			3,50	6,00	1769	-				673 928,49	
T Pracownia USG		0,08			5526	10 600,00		10 600,00		66 182,58	
T Laboratorium				8,75	32199	1 118,00		1 118,00		405 536,34	

[Dowód: akta kontroli, str. 896-903]

PK

Naczelnik WOZiPS przedstawiła wyjaśnienia Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o.o.: „W latach 2006 – 2010 Szpital tylko raz zmieniał lokalizację komórki organizacyjnej – Oddziału Położnictwa i Ginekologii z budynku przy ul. Janika 18 do budynku na Placu Traugutta 2. Zmiana lokalizacji była związana z przejęciem zadań po zlikwidowanym Oddziale SP Szpitala Klinicznego nr 1 w Zabrzu. Koszt zmiany obejmował w głównej mierze modernizację i przystosowanie budynku na potrzeby funkcjonowania Oddziału Szpitalnego i wyniósł 1.755.397,95 zł”. [Dowód: akta kontroli str. 893]

Naczelnik WOZiPS wyjaśniła ponadto: „Szpital Kliniczny Nr 1 wyprowadzając się z budynku przy ul. Traugutta pozostawił wyposażenie, które mimo dużego zużycia SPZOZ Szpital Rejonowy zdecydował się przyjąć na stan. Wyposażenie wyceniono według wartości godziwej. Łączna wartość przejętego wyposażenia, zgodnie z Protokołem z dnia 3 lipca 2008 r. wyniosła 9 378 zł. (...)”. [Dowód: akta kontroli str. 1238]

Podczas posiedzenia Zespołu ds. realizowania zadania ochrony zdrowia w zakresie leczenia stacjonarnego na terenie miasta Zabrze w dniu 23 lipca 2008 r. Dyrektor Szpitala stwierdził, że koszty adaptacji i przeniesienia oddziału położniczo-ginekologicznego na okres 3 lat są niewspółmierne i dlatego argumenty przemawiają, aby nie przenosić oddziału do obiektu przy ul. Traugutta. Na posiedzeniu tym doszło również do głosowania m.in. w sprawie wniosku pozostawienia Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Rejonowego w Zabrzu na ul. Janika 18 (za 7 osób, wstrzymujących się – 1, przeciw – 0).

[Dowód: akta kontroli str. 1033-1037]

Na pytanie dlaczego mimo negatywnej opinii Zespołu zdecydowano się na przeniesienie Oddziału położniczo-ginekologicznego na ul. Traugutta, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Sprawa przeniesienia Ginekologii była omawiana wielokrotnie na spotkaniach Zespołu (...). Wypowiedź Dyrektora Jana Węgrzyna wynikała z ówczesnej koncepcji nadbudowy pawilonu E i D przy ul. Zamkowej i zlokalizowaniu tam Oddziału ginekologiczno-położniczego. Jednakże po sporządzeniu ekspertyzy budowlanej, zleconej Politechnice Śląskiej okazało się, że nadbudowa przedmiotowych pawilonów nie jest możliwa do zrealizowania ze względu na uwarunkowania geologiczne, konstrukcję budynku szpitalnego. Wobec powyższego powrócono do koncepcji budowy nowego pawilonu szpitalnego w kompleksie przy ul. Zamkowej 4 z przeznaczeniem na oddział ginekologiczno-położniczy i neonatologiczny. Równocześnie ze względu na likwidację oddziału SK Nr 1 przy ul. Traugutta 6 zabezpieczenie usług medycznych w zakresie ginekologii i położnictwa wymagało rozbudowania infrastruktury Szpitala Rejonowego i zwiększenia liczby łóżek. Po likwidacji ze 114 łóżek

(ginekologiczno-położniczych) w Zabrze zostało tylko 42. Wobec powyższego oddziały Szpitala Rejonowego zlokalizowane przy ul. Janika nie mogły czekać na zrealizowanie planów budowy nowego pawilonu przy ul. Zamkowej. Zdecydowano się więc na przeniesienie oddziałów na plac Traugutta, oraz na zwiększenie łóżek z 42 do 72 oraz miejsc noworodkowych z 29 na 30".

[Dowód: akta kontroli str. 1235, 1239]

Udział SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze w udzielaniu świadczeń z zakresu Ginekologii i Położnictwa po przejęciu Oddziału Klinicznego przy ul. Traugutta 6 prezentuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		2010 r.	
	Ogółem	Szpital	Ogółem	Szpital	Ogółem	Szpital
Liczba łóżek na oddziałach ginekologiczno-położniczych w Gminie Zabrze	114	42	72	72	72	72
Liczba łóżek na oddziałach neonatologicznych w Gminie Zabrze	59	29	30	30	30	30

[Dowód: akta kontroli str. 1241]

Na pytanie: „jak wynika z dokumentów Urzędu – w wyniku likwidacji SPZOZ lecznictwa Otwartego powstały w Zabrze 32 NZOZ-y. Dlaczego Szpital nie podjął decyzji o likwidacji Przyszpitalnej Przychodni Specjalistycznej przy ul. Zamkowej 4, która generuje straty. Przykładowo: w 2008 r. strata netto Szpitala wyniosła 1.553 tys. zł, podczas gdy strata ww. Przychodni (bez Izby przyjęć) to 1.096.040,28 zł. W takiej sytuacji strata Szpitala wyniosłaby 457 tys. zł. Przy braku odpisów amortyzacyjnych, które w 2008 r. wyniosły 2.695.213,61 zł Szpital wygenerowałby zysk. Jednocześnie świadczenia z zakresu ambulatoryjnej opieki zdrowotnej udzielane byłyby przez ww. NZOZ-y”, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Funkcjonowanie poradni specjalistycznych zapisanych w § 2 pkt c Uchwały Nr XXXVI/450/09 Rady Miejskiej w Zabrze (...) jest potrzebna i ważna ze względu na kontynuowanie leczenia poszpitalnego. Z tego powodu utrzymanie jej w strukturze Szpitala w powiązaniu z pracą w nich lekarzy zatrudnionych również w oddziałach warunkuje prawidłowe procesy leczenia”.

[Dowód: akta kontroli str. 1236, 1240]

W toku kontroli przedstawiono wykazy dotyczące liczby świadczeń (porad) udzielanych przez ww. 32 NZOZy w ramach AOS.

[Dowód: akta kontroli str. 1245-1247]

W Biznes-Planie Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. przedstawiono charakterystyki wybranych komórek organizacyjnych Szpitala, a w szczególności:

I Oddział Chorób Wewnętrznych posiadał 51 łóżek, z tego 6 to w pełni monitorowanych stanowisk intensywnego nadzoru kardiologicznego. Na Oddziale leczono również pacjentów z chorobami górnego i dolnego odcinka przewodu pokarmowego. „(...) Oprócz

gastroenterologii Oddział prowadzi leczenie w zakresie diabetologii, pulmonologii, chorób metabolicznych, hematologii itp., a więc w szerokim zakresie chorób wewnętrznych wypełniając zapotrzebowanie mieszkańców naszego miasta. (...)”. Opiekę lekarską sprawowało 9 lekarzy, z tego 7 z II stopniem specjalizacji z zakresu chorób wewnętrznych. Wskaźnik wykorzystania łóżek w pierwszych III kw. 2008 r. wyniósł „prawie 70%”. „(...) osiagane przez Oddział wyniki finansowe nie są najlepsze i w 2008 roku uległy dalszemu pogorszeniu. (...) Hospitalizacja pacjenta w oddziale często ma charakter przewlekły, a z powodu braku miejsc w oddziałach opieki długoterminowej nie ma możliwości kontynuowania leczenia pacjenta w innej placówce medycznej. Zdarza się również, że pobyt pacjenta na Oddziale ma charakter diagnostyczny, leczenie lub kontynuowanie leczenia, wykonanie koniecznego zabiegu itp. odbywa się już poza Oddziałem, w związku z czym poniesione w ten sposób koszty nie zawsze znajdują pełne pokrycie w przychodach. (...)”.

II Oddział Chorób Wewnętrznych dysponuje 52 łózkami, z tego 4 w Pododdziale Intensywnej Opieki Medycznej i Nadzoru Kardiologicznego. „(...) W związku z funkcjonowaniem w Zabrze jednego z najlepszych kardiologicznych szpitali klinicznych, jakim jest Śląskie Centrum Chorób Serca nie ma potrzeby rozwijania (...) procedur wysokospecjalistycznych w zakresie kardiologii. Istnieje jednak potrzeba rozwijania podstawowej diagnostyki i leczenia w tym zakresie. W ramach Oddziału funkcjonuje Pracownia USG. Kadre lekarską stanowi 13 lekarzy z tego 9 z II stopniem specjalizacji z zakresu chorób wewnętrznych. Na obu Oddziałach osiągnięto ujemną rentowność z udzielanych świadczeń”.

Na pytanie, dlaczego w ramach zmiany formy prawnej SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu na Sp. z o. o. nie dokonano połączenia I i II Oddziałów chorób Wewnętrznych z ewentualnym wydzieleniem Pododdziału kardiologicznego. Z Biznesplanu wynika, że obłożenie na I z ww. Oddziałów sięgało prawie 70% (dane za III kw. 2008 r.) a łączna liczba łóżek przekroczyła 100. Czy nie byłoby zasadnym: a) likwidacja stanowiska jednego z ordynatorów (oszczędności w wynagrodzeniach), zmniejszenie liczby łóżek (ograniczenie kosztów stałych), Naczelnik WOZiPS przedstawiła wyjaśnienia Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o. o.: *„Połączenie jednoimiennych Oddziałów jest wnioskiem, który nasuwa się po przeprowadzeniu podstawowych analiz statystycznych – liczba łóżek, procent ich wykorzystania. Jednak pogłębiona analiza wykazała, że likwidacja jednego z Oddziałów, mogłaby nie przynieść oczekiwanych skutków finansowych. Każdy z Oddziałów, jak zaznaczono w Biznesplanie posiada własną specyfikę i koncentruje się na innych*

schorzeniach w ramach swojej działalności. I tak I Oddział Internistyczny specjalizuje się w diagnostyce i leczeniu chorób układu pokarmowego i posiada w swojej strukturze odcinek gastroenterologiczny, natomiast II Oddział Internistyczny specjalizuje się w terapii ogólnointernistycznej ze szczególnym uwzględnieniem schorzeń kardiologicznych z wykorzystaniem Pododdziału Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego. Nie było żadnej pewności, że połączone Oddziały utrzymałyby kontrakt z NFZ, zmniejszenie liczby łóżek bez planu zagospodarowania pomieszczeń po opuszczonym Oddziale nie przyniosłoby spodziewanego ograniczenia kosztów stałych. Długofalowa koncepcja rozwoju Szpitala zakłada przekształcenie, po przeprowadzeniu modernizacji budynków, I Oddziału Chorób Wewnętrznych w Oddział gastroenterologiczny. Pierwszym etapem planowanych zmian było otwarcie nowoczesnej pracowni endoskopowej”. [Dowód: akta kontroli, str. 1063-1064]

Oddział Chirurgii Ogólnej. „(...) Ostrożyżurowy charakter Oddziału powodował, że trafiali do niego m.in. pacjenci zaniechani, alkoholicy, narkomani, bezdomni. „(...) Osoby takie przyjmowane są z zastrzałami i zainfekowanymi ranami, które wymagają wyspecjalizowanego postępowania, a ich przygotowanie do zabiegów chirurgicznych wymaga znacznych nakładów finansowych: uzupełniania niedoborów krwi, zastosowania leczenia żywieniowego, wyrównywanie zaburzeń chorób układu krążenia. (...)” Oddział dysponował 69 łózkami. Pracowało na nim 69 lekarzy, z tego 6 z tytułem specjalisty. Oddział wykazywał ujemną rentowność.

Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej. Oddział dysponował 64 łózkami i wykonywał pełny zakres procedur z zakresu traumatologii narządu ruchu z wyłączeniem leczenia operacyjnego złamań kręgosłupa i czaszki. Kadre lekarską stanowiło 15 lekarzy, z tego 6 z II stopniem specjalizacji z zakresu ortopedii i traumatologii. W Biznes planie podano, że jest to „najbardziej rentowny Oddział Szpitala”.

Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Oddział de facto stanowił „zaplecze” dla pozostałych Oddziałów Szpitala zabezpieczając leczenie pacjentów w ciężkim stanie. Oddział dysponował 7 stanowiskami. Obsada lekarska liczyła 8 lekarzy, w tym 5 z II stopniem specjalizacji z zakresu anestezjologii. Oddział osiągał ujemną rentowność.

Oddział Neurologiczny. Oddział dysponował 30 łózkami. Pracowało na nim 3 lekarzy. Udział Oddziału w przychodach wynosił ok. 4,5%.

Oddział Dermatologiczny. Na Oddziale pracowało 4 lekarzy (w tym jeden ordynator), dysponujących 30 łózkami. „(...) szybko i dynamicznie rozwijające się nowe kierunki

dermatologii, jak dermatochirurgia, dermatologia estetyczna, zdobyte kwalifikacje i ustawiczne kształcenie się personelu w w/w dziedzinach stwarzają nowe możliwości i kierunki rozwoju Oddziału. Oddział osiąga zadowalające wyniki finansowe, pomimo niskiego kontraktu z NFZ (...)

W protokóle z posiedzenia Zespołu ds. realizowania zadania ochrony zdrowia w zakresie leczenia stacjonarnego na terenie miasta Zabrze z dnia 6 marca 2008 r., przytoczono wypowiedź Dyrektora SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu: „szpital wykonuje nierentowne świadczenia i do tej pory za nie płacili pracownicy niskimi płacami. Wobec niepełnego obłożenia łóżek dermatologicznych nie widzi [Dyrektor Szpitala] potrzeby funkcjonowania dwóch oddziałów w mieście. Uważa, że świadczenia można wykonywać ambulatoryjnie”.

[Dowód: akta kontroli str. 1013-1017]

Na pytanie dlaczego nie podjęto decyzji o likwidacji Oddziału Dermatologicznego, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „*Uchwałą Nr XXXVI/450/09 Rady Miejskiej w Zabrzu (...) w § 2 zapisano, że zadania zlikwidowanego SPZOZ (...) przejmie Szpital Miejski Sp. z o. o. W § 3 zapisano warunki o udzielaniu świadczeń w sposób nieprzerwany i bez istotnego ograniczenia ich dostępności. Powyższe zapisy uchwały oraz względy społeczne przesądziły o pozostawieniu oddziału dermatologicznego w dotychczasowym wymiarze (...)*”.

[Dowód: akta kontroli str. 1236, 1240]

Oddział Ginekologiczno-Położniczy. W Oddziale, w ramach kontraktu z NFZ wykonywano pełen zakres procedur medycznych. Oddział dysponował 42 łózkami. Obłożenie łóżek wyniosło w I i II kw. 2008 r. 80%. 1 lipca 2008 r. Oddział Ginekologii i Położnictwa oraz Oddział neonatologiczny zostały jedynymi oddziałami tego typu w Zabrzu. Związane to było z likwidacją Kliniki Perinatologii i Ginekologii Szpitala Klinicznego Nr 1. Przejęcie zadań zlikwidowanego oddziału klinicznego spowodowało, że w III kw. 2008 r. wskaźnik obłożenia łóżek wzrósł do 95%. Kadrę stanowiło 17 lekarzy, z czego 13 posiadało II stopień specjalizacji, a 8 stopień doktora nauk medycznych. Oddział był rentowny.

Oddział Neonatologii. Oddział dysponował 29 miejscami noworodkowymi. W Biznes planie szeroko opisano wyposażenie Oddziału.

Na pytanie „w związku z przejęciem zadań oddziału klinicznego (ginekologiczno-położniczego) w lipcu 2008 r. obłożenie łóżek na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu wzrosło do 95%. W jaki sposób szpital zabezpieczył się przed MRSA? Czy wykonywano badania na nosicielstwo MRSA wśród personelu

medycznego? Gdzie zlokalizowany jest najbliższy szpital zapewniający analogiczne świadczenia medyczne”, Pan Jan Węgrzyn Prezes Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. poinformował: „Szpital jest zabezpieczony przed MRSA procedurami zapobiegającymi zakażeniom zakładowym, w tym MRSA wprowadzonymi Zarządzeniem nr 269/2007 Dyrektora Samodzielnego (...) z dnia 12.11.2007 r. w sprawie zapobiegania zakażeniom zakładowym, w tym wywołanym przez MRSA. Zarządzeniem tym wprowadzono następujące procedury: 1. „Procedurę pobierania badań mikrobiologicznych personelu i środowiska szpitalnego” (...), 2. „Procedurę eradykacji nosicielstwa nosowego MRSA u pracowników” (...), 3. „Procedurę zapobiegania wnoszenia MRSA do szpitala przez pacjentów” (...). Pracownicy medyczni przyjmowani do szpitala byli badani w kierunku nosicielstwa MRSA. W pobliskim sąsiedztwie Szpitala (...) znajduje się kilka szpitali zapewniających świadczenia z zakresu ginekologii i położnictwa, między innymi w Rudzie Śląskiej, Gliwicach, Knurowie, Bytomiu, Chorzowie”. [Dowód: akta kontroli, str. 1064]

Izba Przyjęć. W ww. dokumencie podano m.in., że rocznie przez Izbę przyjęć przyjmowanych było do Szpitala ok. 10 tys. pacjentów a liczba porad ambulatoryjnych wahała się od 17 tys. do 19 tys. W 2008 r. Szpital uruchomił własny transport sanitarny wykorzystując dzierżawioną dotąd karetkę co dało pozytywny efekt finansowy.

[Dowód: akta kontroli str. 699-678]

Na pytanie dotyczące kosztów poniesionych przez Szpital w związku z wymogami stawianymi przez NFZ (np. JGP), Naczelnik WOZiPS przedstawiła wyjaśnienia Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o.: „Szpital ponosił w latach 2006 – 2010 koszty związane z przeszkoleniem personelu w zakresie stosowania i rozliczania JGP w wysokości 16.920 zł oraz zakupem oprogramowania komputerowego w wysokości 36.356 zł. W związku z wymogami Narodowego Funduszu Zdrowia Szpital poniósł nakłady na sprzęt i aparaturę medyczną w latach 2006 – 2010 na łączną kwotę 9.530.742 zł”.

[Dowód: akta kontroli str. 894]

Na pytanie dotyczące sensu zmiany formy organizacyjno-prawnej SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze, skoro do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego wystarczyłoby jedynie dokonanie jego reorganizacji wewnętrznej, tj. 1) likwidacji komórek, które są nierentowne a pacjenci mieliby zapewniony dostęp do tych świadczeń u innych świadczeniodawców oraz 2) zmniejszeniu zatrudnienia”, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „W związku z przewidywanym pogorszeniem sytuacji SPZOZ wynikającym w głównej mierze z drastycznego obniżenia kontraktu z NFZ, podjęto decyzję o zmianie formy organizacyjno-

prawnej, która pozwoliłaby przynajmniej w pewnej mierze na pozyskiwanie dodatkowych źródeł przychodu. W chwili obecnej niestety wyniki finansowe Spółki nie pozwalają jeszcze na pozytywną ocenę efektywności tego przedsięwzięcia, natomiast w perspektywie kilku lat obecne działania powinny przynieść spodziewany efekt w postaci przychodów poza systemem powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości ok. 10-15%”.

[Dowód: akta kontroli str. 1236, 1240]

6.2. Przygotowania do likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze

Na pytanie dotyczące sposobu przygotowania procesu likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu, tj. w szczególności czy: a) zwracano się do podmiotów trzecich lub też samodzielnie opracowano strategię działania przekształconego szpitala, b) dokonano analizy potrzeb zdrowotnych pacjentów, którym Szpital udzielał dotychczas świadczeń, Pani Czesława Winecka, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła, że:

- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 11/ZPS/2008 z 11 stycznia 2008 r. powołano Zespół ds. realizowania zadania ochrony zdrowia w zakresie leczenia stacjonarnego na terenie miasta Zabrze,
- opracowano Biznes plan Szpitala działającego jako NZOZ utworzony przez Spółkę,
- zorganizowano debatę na temat „Kierunek zmian i rozwoju ginekologii, położnictwa i neonatologii na terenie Miasta Zabrze”.

[Dowód: akta kontroli str. 837]

Celem Zespołu powołanego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 11/ZPS/2008 z 11 stycznia 2008 r. miało być a) przygotowanie i opracowanie projektu funkcjonowania SPZOZ Szpitala Rejonowego, b) przygotowanie koncepcji funkcjonowania oddziałów klinicznych Kliniki Perinatologii i Ginekologii na bazie Szpitala Rejonowego lub innych, c) rozpatrywanie innych spraw związanych ze świadczeniem usług zdrowotnych w ramach leczenia zamkniętego. Zespół został powołany na okres do końca 2010 r. i miał charakter doradczy i opiniodawczy.

[Dowód: akta kontroli str. 855]

W protokołach z posiedzeń Zespołu przewijały się zagadnienia dotyczące m.in.: wyboru optymalnej formy funkcjonowania SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu, jego obciążeń wynikających z prowadzenia tzw. ostrego dyżuru na terenie miasta, propozycji zmian legislacyjnych będących przedmiotem prac Rady Ministrów, ryzyka podejmowania decyzji

o likwidacji SPZOZ i powołaniu NZOZ – Sp. z o. o. w sytuacji niepewności co do wysokości kontraktu z NFZ.¹⁰

[Dowód: akta kontroli str. 1001-1050]

W Biznes planie przedstawiono zagadnienia dotyczące zasad funkcjonowania rynku w ochronie zdrowia oraz jego tendencje rozwojowe. Ponadto, zamieszczono „Analizę strategiczną SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze, a w jej ramach m.in.: analizę makrootoczenia, analizę interesariuszy analizę 5 sił Portera, analizę potencjału firmy, analizę SWOT. W ramach analizy makrootoczenia wskazano, na uwarunkowania polityczno-prawne, a w szczególności na fakt, iż propozycje reform pozostają „w zawieszeniu” i nie prowadzą do konkretnych rozstrzygnięć. W ramach analizy ekonomicznej zwrócono uwagę na pozytywny wymiar wzrostu gospodarczego i spadek bezrobocia. „(...) Czynniki te sprawiają, że coraz

¹⁰ W protokół z posiedzenia Zespołu z 17 stycznia 2008 r., Dyrektor SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze przedstawił m.in. „(...) sprawy związane z wprowadzeniem z dniem 01.01.2008 r. ustawy dotyczącej pracy lekarzy w wymiarze 48 godz. tygodniowo. Do zapewnienia pracy w szpitalu przy realizacji tej ustawy brakuje 23 et. lekarskich. Alternatywne rozwiązanie, to zgoda na okres 2 miesięcy dla wszystkich ok. 60 et. lekarzy na pracę do 72 godz. tyg. Zapłacono lekarzom za ponadnormatywny czas pracy. Zaznaczył, że inne grupy zawodowe domagają się podwyżek płac: pielęgniarki o 50%, pozostały personel o 30% oraz zapowiadają akcję protestacyjną już od najbliższego poniedziałku. Nadmieniał, że podpisanie zgody na podwyżki wynagrodzeń w żądanej wysokości wyniesie 97% przychodów szpitala, w 2007 r. koszt wynagrodzeń wyniósł 67%. Z dokonanej symulacji, zobowiązania szpitala w grudniu 2008 r. wyniosą 10 mln zł, co spowoduje następnie utratę zdolności finansowej szpitala. Kredyt obrotowy na rok bieżący pozwoli na funkcjonowanie szpitala przez 2-3 miesiące. (...)”.

[Dowód: akta kontroli, str. 1002-1005]

Z kolei podczas posiedzenia Zespołu w dniu 7 lutego 2008 r. Dyrektor SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze poinformował o podpisaniu porozumień ze wszystkimi grupami zawodowymi szpitala. Wszystkie grupy zawodowe otrzymały podwyżki wynagrodzeń o 7%-8%. Ponadto, debatowano nad wyborem optymalnej formy organizacyjno-prawnej dla Szpitala. Członek Zespołu (Pan M. Wojtowicz) wskazywał na potrzebę posiadania wpływu przez Gminę na usługi z zakresu leczenia szpitalnego. W toku dyskusji wyrażono obawy, iż w przypadku niskiego udziału Gminy w Spółce (pracowniczej) może ona dążyć do likwidacji nierentownych usług medycznych co odbije się negatywnie na dostępności do świadczeń medycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 1006-1012]

Na posiedzeniu w dniu 6 marca 2008 r. doszło m.in. do głosowania „ (...) w sprawie działań przekształceniowych szpitala: za wstrzymaniem przekształcenia było 5 osób, przeciw 6, nikt nie wstrzymał się od głosu. Z kolei za utworzeniem spółki pracowniczej było 6 osób, przeciw były 4 osoby, nikt nie wstrzymał się od głosu. Ponadto, w sprawie nierentownych świadczeń wypowiedział się Dyrektor Szpitala: „szpital wykonuje nierentowne świadczenia i do tej pory za nie płacili pracownicy niskimi płacami. Wobec niepełnego obłożenia łóżek dermatologicznych nie widzi [Dyrektor Szpitala] potrzeby funkcjonowania dwóch oddziałów w mieście. Uważa, że świadczenia można wykonywać ambulatoryjnie”. Podsumowując spotkanie Zespołu, Z-ca Prezydenta Miasta Zabrze zwrócił uwagę, że dalsze działania w sprawie przekształcenia szpitala uzależnione są od decyzji Rady Społecznej, która winna podjąć decyzję o likwidacji szpitala.

[Dowód: akta kontroli str. 1013-1017]

Podczas posiedzenia Zespołu ds. realizowania zadania ochrony zdrowia w zakresie leczenia stacjonarnego na terenie miasta Zabrze w dniu 23 lipca 2008 r. Dyrektor Szpitala stwierdził, że koszty adaptacji i przeniesienia oddziału położniczo-ginekologicznego na okres 3 lat są niewspółmierne i dlatego argumenty przemawiają aby nie przenosić oddziału do obiektu przy ul. Traugutta. Na posiedzeniu tym doszło również do głosowania w sprawie następujących wniosków: 1) pozostawienia oddziału położniczo-Ginekologicznego Szpitala Rejonowego w Zabrze na ul. Janika 18 (za 7 osób, wstrzymujących się – 1, przeciw – 0), 2) utworzeniem Oddziału opieki długoterminowej Szpitala Rejonowego przy ul. Traugutta 6 (za – 8 osób, wstrzymujących się i sprzeciwiających – brak), 3) stworzeniem Kliniki na bazie Szpitala Rejonowego w Oddziale Położniczo-Ginekologicznym przy ul. Janika 18 (2 przeciw, 6, wstrzymujących się, nikt – za), 4) utworzeniem przez Gminę Zabrze NZOZ prowadzonego przez Sp. z o. o. spółki (za – 8 osób, nikt nie był przeciw ani nie wstrzymał się).

[Dowód: akta kontroli str. 1033-1037]

większa część społeczeństwa ma możliwość wyboru dóbr i usług (...). Wywołuje to napływ prywatnych środków finansowych do placówek ochrony zdrowia, przez co zmienia ich sytuację ekonomiczną i zaostrza korzystną dla sektora konkurencję. (...)”. Konkludując podano: „(...) W dużym uproszczeniu można więc powiedzieć, że otoczenie ekonomiczne wywiera silny dodatni wpływ na rozwój Szpitala i sprzyja projektowanym zmianom formy prowadzenia działalności”. Z kolei w analizie społeczno-kulturowej podkreślono m.in. zwiększenie prozdrowotnej świadomości obywateli, zmiany demograficzne powodujące wzrost popytu na świadczenia medyczne. Zwrócono jednak uwagę na działania grup zawodowych i społecznych (środowiska medycznego), które swoją roszczeniową postawą mogą negatywnie wpływać na sytuację Szpitala. Z kolei w analizie techniczno-przyrodniczej pozytywnie oceniono wpływ postępu naukowo-technicznego w zakresie leczenia pacjentów, który jednak generować będzie wysokie koszty w związku z wprowadzaniem nowych technologii i rozwiązań. „(...) Przeprowadzona analiza wskazuje, że sektor ochrony zdrowia posiada duży potencjał rozwojowy. (...) Czynniki ekonomiczne i technologiczne działają zdecydowanie na korzyść Szpitala. (...) Słabo rokującym i wymagającym szczególnej uwagi obszarem jest sfera czynników politycznych. Często zmieniające się przepisy prawne (...), niestabilna polityka w zakresie ochrony zdrowia, (...) uniemożliwiają planowanie strategiczne. (...) Przeprowadzona analiza pokazuje w sposób ewidentny na konieczność takiego ukierunkowania zmian w działalności Szpitala, który pozwoli na ograniczenie negatywnego wpływu czynników prawno-politycznych. Zmiana formy organizacyjno-prawnej i „ucieczka” spod regulacji ustawowych dotyczących sp. z o.o. wydaje się z tej perspektywy bardzo adekwatnym rozwiązaniem. (...) Brak możliwości sprzedania nadwyżki mocy produkcyjnych na rynku, a więc świadczenia usług poza umową z publicznym płatnikiem prowadzi do nieefektywnego wykorzystania majątku i zasobów ludzkich, co przyczynia się do niekorzystnej sytuacji ekonomicznej zakładu (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 684-714]

Liczba osób korzystających z pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrzu – zadania zlecone.

Pomoc w latach	Liczba osób, którym przyznano świadczenie	Liczba rodzin	Liczba osób w rodzinach
2007	1225	1175	2088
2008	1283	1250	2157
2009	1313	1271	2166
I-VI 2010	23 + (1115 zas. Stały) = 1138	23+(1081)=1104	36+(1798)=1834

[Dowód: akta kontroli str. 1054]

Liczba osób korzystających z pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrze – zadania własne.

Pomoc w latach	Liczba osób, którym przyznano świadczenie	Liczba rodzin	Liczba osób w rodzinach
2007	11471	6296	17139
2008	7920	5142	14203
2009	13362	5253	13447
I-VI 2010	11512	4709	12390

[Dowód: akta kontroli str. 1054]

W latach 2007 – 2010 (do sierpnia) stopa bezrobocia w Zabrzu w poszczególnych miesiącach tego okresu była wyższa niż w Woj. Śląskim oraz wyższa niż średnia krajowa (poza XI-XII 2008 r., I-III, XII 2009 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 1055-1056]

W analizie mikroekonomicznej odniesiono się do możliwości pojawienia się konkurentów. Wskazano na wysokie bariery wejścia w przypadku lecznictwa stacjonarnego. Na rynku lokalnym (Zabrze) niebezpieczeństwo pojawienia się konkurencji oceniono na niewielkie. Również wpływ dostawców na zoz oceniono jako niewielki. Jako średnią oceniono natomiast siłę nabywców (NFZ). Stopień rywalizacji między konkurentami uznano za niewielki. „(...) Wprawdzie istnieje w regionie wiele szpitali, ale nie konkurują one ze sobą bezpośrednio, stopień równowagi jest wysoki (każdy szpital ma kontrakt z NFZ i każdy ma swój „kawałek tortu”), wszyscy ponoszą zbliżone wysokie koszty stałe. (...) Na rynku zabrzańskim obok Szpitala Rejonowego działają 3 szpitale kliniczne i jeden szpital specjalistyczny. Szpitale kliniczne znajdują się we władaniu Śląskiego Uniwersytetu Medycznego (...), szpital specjalistyczny jest natomiast we władaniu marszałka województwa. Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 3 specjalizujący się w leczeniu chorób płuc oraz Śląskie Centrum Chorób Serca to placówki nonospecjalistyczne i ze względu na brak analogicznych specjalności w Szpitalu Rejonowym nie stanowią istotnego zagrożenia dla Zakładu. Inaczej przedstawia się sytuacja w odniesieniu do Szpitala Klinicznego nr 1 i Szpitala Specjalistycznego (...). Szpitale te posiadają rozbudowaną infrastrukturę i ze względu na swój kliniczny charakter, świadczą usługi bardziej wyspecjalizowane. (...) Zakłady działają na różnych poziomach referencyjności, specjalizacji i na zabrzańskim rynku istnieje miejsce dla wszystkich tych podmiotów, dlatego częściej zdarza się, że podmioty te współpracują (...).” Zwrócono jednak uwagę na niewielkie odległości między miastami Śląska i możliwość wyboru przez pacjenta szpitala w innej miejscowości. W dalszej części Biznes planu dokonano analizy potencjału SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu, analizę SWOT („(...) Przeprowadzona analiza SWOT potwierdziła przypuszczenia wynikające z poprzednich analiz, że głównym kierunkiem strategicznym dla Szpitala jest rozwój rozumiany jako

poszerzenie zakresu usług, pełne wykorzystanie posiadanej infrastruktury i zasobów kadrowych, co skutkować będzie obniżeniem kosztów jednostkowych i poprawą rentowności. (...)).

[Dowód: akta kontroli str. 684-714]

Na pytanie dotyczące sposobu analizowania przez Urząd Miasta Zabrze Biznes planu Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o. o., skoro nie dokonano w nim szczegółowej analizy grupy docelowej odbiorców odpłatnych usług medycznych, Pan Krzysztof Lewandowski, Wiceprezydent Zabrze wyjaśnił: „*W Biznes planie, w części dotyczącej prognoz finansowych zasympulowano świadczenie usług medycznych odpłatnych na poziomie 3% kontraktu z NFZ. Taki poziom, w ocenie osób sporządzających opracowanie nie wymagał przeprowadzenia pogłębionej analizy grupy docelowej. Biznes plan zakładał jednak od strony przychodowej zachowanie kontraktów z NFZ na dotychczasowym poziomie. Kontrakt roku 2010 został obniżony o 5% w stosunku do roku 2008, co daje kwotę ponad 2 mln zł. Należy przy tym zaznaczyć, że środki finansowe przekazywane przez NFZ w poprzednich latach na wzrost wynagrodzeń zgodnie z Ustawą z dnia 22 lipca 2006 r. (...) (5 mln zł rocznie) w chwili obecnej szpital musi wypracować samodzielnie*”.

[Dowód: akta kontroli str. 1482]

Z kolei w ramach przygotowań do debaty pt. „Kierunki zmian...” przedstawiono m.in. strukturę systemu ochrony zdrowia na terenie Miasta Zabrze (podano, iż w latach 1999 – 2002 samorząd miasta dokonał przekształcenia lecznictwa otwartego, dla którego był organem założycielskim. „(...) W wyniku restrukturyzacji SPZOZ lecznictwo Otwarte w Zabrzu, powstały 32 niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej.”), przedstawiono strukturę wiekową mieszkańców Zabrze, liczbę ZOZ-ów działających w POZ, strukturę poradni specjalistycznych (35% publiczne i 65% NZOZ-y). Wskazano, że na terenie Miasta Zabrze działało 5 szpitali publicznych i 1 niepubliczny z 1269 łózkami i 29 miejscami noworodkowymi, z tego na Szpital Rejonowy w Zabrzu, przypadało 354 łóżek oraz 29 miejsc noworodkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 857-873]

Na pytanie, czy w ramach przygotowań do przekształcenia Szpitala w spółkę prawa handlowego, Urząd Miasta Zabrze współpracował ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ. W szczególności, czy zasięgał opinii dotyczących zmian w zakresie zasad, ilości i rodzajach kontraktowanych świadczeń opieki zdrowotnej, tak aby jak najlepiej dopasować profil zakładu do potrzeb kontraktowych NFZ. Jeśli tak, proszę o przedstawienie stosownej korespondencji, z której wynika, iż ma to związek z planem przekształcenia SPZOZ, Pani Czesława Wenecja, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „*Urząd Miasta konsultował planowane zamierzenia ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ (załączniki nr 9, 10, 11)*”.

W załącznikach przedstawiono: Pismo Prezydenta Miasta z 15 grudnia 2008 r. dotyczące wyrażenia stanowiska w sprawie projektu uchwały Rady Miasta Zabrze dotyczącej likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu (załącznik nr 9), odpowiedź Dyrektora Śląskiego OW NFZ na ww. pismo (załącznik nr 10; bez uwag) oraz odpowiedź (z 24 kwietnia 2008 r.) Dyrektora Śląskiego OW NFZ dotyczącą zasad dokonywania cesji kontraktu.

[Dowód: akta kontroli str. 874-877]

Pan Zygmunt Klosa, Dyrektor Śląskiego OW NFZ poinformował: „*Urząd Miasta Zabrze nie współpracował ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ, w związku z przekształceniem SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu ul. Zamkowa 4 w spółkę prawa handlowego w zakresie zasad, ilości i rodzaju świadczeń opieki zdrowotnej kontraktowanych przez ŚOW NFZ. Jedyną korespondencją, jaka wypłynęła do Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ dotyczącą powyższego przekształcenia była prośba Prezydenta Miasta Zabrze (pismo z dnia 15.12.2008 roku znak: ZPS.SR-L-8023-4/2008) o przedstawienie stanowiska Śląskiego OW NFZ w sprawie projektu uchwały Rady Miasta w Zabrzu, dotyczącej likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Rejonowy w Zabrzu, ul. Zamkowa 4. Śląski Oddział Wojewódzki NFZ nie wniósł uwag do treści projektu ww. uchwały*”.

[Dowód: akta kontroli str. 1471]

Na pytanie, czy Urząd Miasta Zabrze współpracował z organami założycielskimi innych szpitali obejmujących zakresem swojego działania rejon Zabrze, tak aby np. maksymalnie wykorzystać potencjał aparatury i kadrowy przekształconego szpitala. Jeśli tak, proszę przedstawić dokumenty potwierdzające tę współpracę oraz analizę wykorzystania zasobów sprzętowych i kadrowych Szpitala przed jego przekształceniem. Czy podpisano stosowne porozumienia z innymi organami założycielskimi/ZOZ-ami, Pani Czesława Winecka, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „*Przed przekształceniem w spółkę Śląski Uniwersytet Medyczny poinformował o likwidacji w Zabrzu kliniki perinatologii i ginekologii działającej w obiekcie przy ul. Traugutta. Wobec powyższego dokonano stosownych zmian aby oddział miejski ginekologii i położnictwa zapewnił opiekę pacjentkom z Zabrze*”.

[Dowód: akta kontroli, str. 838]

Na pytanie, czy organ założycielski dokonał przed przekształceniem Szpitala lub dokonywał w latach wcześniejszych (tj. 2006-2010) analizy wykorzystania zasobów sprzętowych i kadrowych szpitala. Jeśli tak, proszę o przedstawienie tej analizy, a także podanie: a) jakie było obłożenie łóżek w Szpitalu przed jego przekształceniem na poszczególnych oddziałach,

b) jaki był stopień wykorzystania podstawowej aparatury diagnostycznej, Pani Czesława Winecka, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Analiza przedstawiona w Biznes planie”.

[Dowód: akta kontroli str. 838]

7. Proces likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze – wybrane zagadnienia

7.1. Opiniowanie likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze

Prezydent Zabrze w piśmie z 30 września 2008 r. zwróciła się do Wojewody Śląskiego o zaopiniowanie projektu uchwały dotyczącej likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze. Urząd Wojewódzki w Zabrze w piśmie z 28 listopada 2008 r. przekazał opinię do ww. projektu, w której wskazał m.in. że treść § 2 projektu uchwały stoi w sprzeczności z art. 7 Konstytucji w związku z art. 60 ust. 4b ustawy o zoz. Urząd wojewódzki zwrócił uwagę, że żaden przepis nie daje radzie powiatu (radzie miasta na prawach powiatu) podstawy do narzucenia obowiązku wyznaczenia przez prezydenta miasta likwidatora zoz, a także wprowadzenia regulacji dotyczących kosztów likwidacji. Zwrócono także uwagę, że w § 3 projektu uchwały nie określono wszystkich oznaczonych rodzajowo świadczeń zdrowotnych likwidowanego zakładu, które w wyniku likwidacji mają zostać przejęte przez podmiot niepubliczny. Ponadto, wskazano że uchwała winna zawierać również oznaczenie terminu zakończenia likwidacji. W opinii Urzędu Wojewódzkiego, projekt uchwały Rady Miasta Zabrze nie zawierał wszystkich obligatoryjnych elementów uchwały o likwidacji.

[Dowód: akta kontroli str. 539-543]

UMZ zwrócił się o zaopiniowanie projektu uchwały o likwidacji ww. SPZOZ m.in. do: Marszałka Województwa Śląskiego (w odpowiedzi podano, że opinia w tej sprawie nie zostanie przesłana przed upływem 30 dnia od daty ręczenia pisma UMZ, co należy traktować jako opinię pozytywną), Dyrektora Śląskiego OW NFZ (Oddział nie wniósł uwag), Prezydenta Bytomia (Rada Miasta Bytomia pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały likwidacyjnej), Burmistrza Tarnowskich Gór (opinia pozytywna), Prezydenta Rudy Śląskiej (opinia pozytywna), Prezydenta Chorzowa (brak zastrzeżeń), a także do reprezentatywnych organizacji związkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 538, 544-574]

W dniu 16 lutego 2009 r. Rada Miejska w Zabrze podjęła uchwałę Nr XXXVI/450/09 w sprawie likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze, przy ul. Zamkowej 4 uwzględniającą uwagi Wojewody Śląskiego. W § 1 ww. Uchwały określono termin rozpoczęcia likwidacji (1 marca 2009 r.) oraz określono termin jej zakończenia (31 grudnia 2009 r.). Ponadto, ustalono termin zakończenia działalności medycznej likwidowanego

Szpitala na 30 września 2009 r., jednak nie wcześniej niż przed podjęciem działalności przez jednoosobową spółkę Gminy – Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. W uchwale podano, iż zadania likwidowanego Szpitala (wymieniono wszystkie dotychczas funkcjonujące komórki organizacyjne w ramach których udzielano świadczeń zdrowotnych) oraz wszelkie prawa i obowiązki w tym dokumentację medyczną pacjentów oraz dokumentację archiwalną przejmuje Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. „(...) Przejęcie zadań (...) zapewnia dalsze, nieprzerwane udzielanie świadczeń bez istotnego ograniczenia ich dostępności, warunków i jakości w oparciu o cesję kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia dla Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. będącego tym zakresie następcą prawnym likwidowanego SP ZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze” (§ 3 Uchwały). „Zobowiązania i należności, w tym pracownicze powstałe przed dniem zakończenia likwidacji SP ZOZ Szpital Rejonowy, stają się po jej zakończeniu zobowiązaniami i należnościami Gminy Miejskiej Zabrze” (§ 4 Uchwały). Grunty, budynki, budowle SPZOZ Szpitala Rejonowego stają się mieniem Gminy Miejskiej Zabrze. Sprzęt medyczny, aparatura oraz wyposażenie SPZOZ Szpitala Rejonowego zostaje przekazane, jako aport na podniesienie kapitału zakładowego Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. [Dowód: akta kontroli str. 346-347]

Uchwałą Rady Miasta Nr XLIII/557/09 z 14.09.2009 r. przesunięto datę zakończenia działalności medycznej przez SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze o jeden miesiąc, tj. na dzień 31 października 2009 r. „(...) obowiązujące procedury wyceny majątku oraz rejestracji nowego NZOZ-u spowodowały konieczność przesunięcia terminu zakończenia działalności medycznej o 1 miesiąc. (...)” [Dowód: akta kontroli str. 397, 828-829]

7.2. Powołanie likwidatora

W dniu 27 lutego 2009 r., Prezydent Miasta Zabrze wydała Zarządzenie Nr 144/ZPS/2009 i powołała likwidatora SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze – dyrektora tego szpitala z zachowaniem dotychczas obowiązujących warunków umowy o pracę.

[Dowód: akta kontroli str. 392]

W okresie od 1 marca do 30 października 2009 r. Likwidator pobierał wynagrodzenie miesięczne w wysokości 8.033,99 zł netto. Z kolei w okresie od „(...) 2009/11 do 2010/05 Likwidator otrzymywał wynagrodzenie średniej wysokości brutto 2.500 miesięcznie”.

Jednocześnie, od listopada 2009 r. Likwidator był Prezesem Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. i pobierał z tego tytułu wynagrodzenie w wysokości krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, bez nagród z zysku

w IV kwartale roku poprzedniego. Ponadto, Prezes Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. w okresie likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze pełnił funkcję dyrektora NZOZ-u, lecz „(...) z tytułu pełnienia tej funkcji nie pobierał żadnego wynagrodzenia”.

[Dowód: akta kontroli, str. 1064, 1110]

7.3. Ustanowienie Programu likwidacji i harmonogramu działań

12 marca 2009 r. likwidator przedłożył Prezydentowi miasta Program likwidacji Szpitala. Został on zatwierdzony przez Z-cę Prezydenta Zabrze w dniu 8 kwietnia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 386-391]

W Programie przewidziano m.in.: powołanie komisji ds. likwidacji, sporządzenie zestawienia zobowiązań i należności na dzień rozpoczęcia likwidacji (termin realizacji zadania określono na 31.03.2009 r.), sporządzenie bilansu na dzień zamknięcia działalności SPZOZ, tj. na dzień 28.02.2009 r. (termin realizacji 31.05.2009 r.), windykację należności i ujawnienia wierzytelności (termin do 15.03.2009 r.), ich weryfikację (termin do 30.06.2009 r.), negocjację z wierzycielami w celu umorzenia odsetek za przekroczenie terminu płatności i ewentualnych kar umownych (termin do 30.08.2009 r.), sporządzenie ostatecznych list wierzytelności (termin do 31.12.2009 r.), sporządzanie okresowych sprawozdań z przebiegu likwidacji dla GUS, ZUS, Urzędu Skarbowego i innych instytucji, złożenie oryginałów faktur i rachunków oraz wykazu zobowiązań pracowniczych, które Urząd Miejski przejmie do realizacji jako spłatę zobowiązań (termin 31.12.2009 r.), przekazanie Miastu Zabrze składników materialnych i niematerialnych likwidowanego Szpitala protokołem zdawczo-odbiorczym (termin 30.09.2009 r.), przeprowadzenie kasacji zużytego wyposażenia i sprzętu (termin do 31.08.2009 r.), przeprowadzenie inwentaryzacji majątku będącego w SPZOZ, sporządzenie bilansu zamknięcia likwidacji SPZOZ wraz ze sprawozdaniem (termin 31.03.2010 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 388-391]

7.4. Inwentaryzacja składników majątkowych SPZOZ

W dniu 10 marca 2009 r. w SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrze rozpoczęto inwentaryzację zdawczo-odbiorczą, metodą spisu z natury. W Protokóle zespołu do spraw inwentaryzacji i wyceny majątku podano m.in., że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały przeliczone oraz ujęte w arkuszach spisu z natury. Inwentaryzacja środka trwałego – modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego przy ul. Traugutta 6 – inwestycja w obcym środku trwałym, została wykonana poprzez weryfikację ksiąg. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych w odniesieniu do sieci komputerowej,

wyposażenia wartościowego (ewidencja pozabilansowa). Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych sporządzone zostało na podstawie weryfikacji dokumentacji. W załączniku nr 4 „Zestawienie wyników inwentaryzacji na dzień 28.02.2009 r. – środki trwale wykazano nadwyżki (550.129,75 zł) oraz niedobory (również 550.129,75 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 496-516]

Na pytanie, czy Urząd Miejski w Zabrzu zwracał się z zapytaniem do Likwidatora SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu o wyjaśnienie przyczyn zgodności kwot nadwyżki i niedoborów w majątku trwałym wykazaną w protokóle inwentaryzacji oraz w jaki sposób „osiągnięto” taką zgodność kwot, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: *„Majątek trwały Szpitala podlega okresowym inwentaryzacjom, ze względu na fakt, że Szpital jest jednostką sektora finansów publicznych i podlega on szczególnemu nadzorowi. Niedobory i nadwyżki mogą pojawić się w obszarze wyposażenia wartościowego i ilościowego, jednak w zakresie majątku trwałego takie sytuacje raczej nie występują”*.

[Dowód: akta kontroli str. 1237, 1241]

W Opinii biegłego rewidenta do sprawozdania finansowego SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu za okres 1.01.-28.02.2009 r. podano m.in., że jednostka dokonała wyceny majątku zgodnie z art. 29 ustawy o rachunkowości tworząc w ten sposób fundusz z aktualizacji wyceny w wysokości – 754.056,80 zł. Środki trwale zostały wycenione w wartościach godziwych przez Zespół ds. inwentaryzacji i wyceny majątku powołany Zarządzeniem nr 1/2009 likwidatora z 2.03.2009 r. za wyjątkiem gruntów, budynków i budowli, które zostały wycenione przez rzeczoznawcę majątkowego. Wartość funduszu z aktualizacji wyceny wynika z porównania wartości godziwych z wartością netto danego środka trwałego.

[Dowód: akta kontroli str. 255]

W toku kontroli przedstawiono operaty szacunkowe nieruchomości Szpitala przy ul. Janika 18 i przy ul. Zamkowej 4.

[Dowód: akta kontroli str. 1248-1360]

Zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację, (aktywów pieniężnych, finansowych oraz środków trwałych), przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę.

Na pytanie, czy SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrzu przeprowadził inwentaryzację na dzień zakończenia działalności, Naczelnik WOZiPS przedstawiła wyjaśnienia Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o. o.: *„Szpital przeprowadził inwentaryzację zdawczo-odbiorczą na dzień zakończenia działalności medycznej w momencie przekazania majątku Gminie Zabrze. (...) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Szpital nie przeprowadzał*

inwentaryzacji majątku drogą spisu z natury, ponieważ nie posiadał żadnych składników majątkowych. Podczas badania sprawozdania finansowego biegły rewident nie wniósł zastrzeżeń do inwentaryzacji”.

[Dowód: akta kontroli str. 1157]

Na pytanie, dlaczego Prezydent Miasta Zabrze akceptował plan likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze przedstawiony przez Likwidatora, który nie zakładał przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień zakończenia likwidacji tego Szpitala, choć wymóg taki nakładał art. 29 ust. 4 ustawy o rachunkowości, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Prezydent zaakceptował program likwidacji przedstawiony przez Likwidatora z zapisem, w pkt 12: „Przeprowadzenie inwentaryzacji majątku będącego w SP ZOZ Szpitalu Rejonowym na dzień 28.02.2009 r. oraz kolejne dni bilansowe.” Art. 26 punkt 3 Ustawy (...) mówi, że „Termin i częstotliwość inwentaryzacji określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: (...) rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natur lub potwierdzenia salda”, dlatego inwentaryzację spełniającą kryteria terminu określonego w w/Ustawie uznano inwentaryzację zdawczo-odbiorczą na dzień przekazania majątku ruchomego i nieruchomego czyli 31 października 2010 r. Na dzień 31 grudnia 2010 r. przeprowadzenie inwentaryzacji było bezzasadne, ponieważ Szpital Rejonowy w Likwidacji nie posiadał już na ten dzień majątku”.

[Dowód: akta kontroli str. 1513]

7.5. Sporządzenie zestawień należności i zobowiązań oraz ich weryfikacja

Likwidator przekazał UMZ wykaz zobowiązań (w wysokości 8.959.297,64 zł) i należności (w wysokości 3.969.693,82 zł) na dzień rozpoczęcia likwidacji (1 marca 2009 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 1361-1425]

Likwidator Szpitala Rejonowego w Zabrze sporządził zestawienia: należności na dzień zakończenia likwidacji, tj. 31 grudnia 2009 r. dochodzonych na drodze sądowej. Łączna ich wartość wyniosła 3.285.744,34 zł, z tego 2.912.858,21 zł z tytułu świadczeń ponad limit określony w umowie z NFZ za okres od 1 stycznia do 31 października 2009 r. Pozostałe należności (które nie były dochodzone na drodze sądowej) wyniosły 3.770,60 zł.

Na dzień zakończenia likwidacji (31.12.2009 r.) likwidator sporządził także zestawienie zobowiązań, które wyniosły ogółem 6.605.501,76 zł. Wszystkie zobowiązania miały termin płatności – rok 2009 lub 2010.

[Dowód: akta kontroli str. 408-495]

Na pytanie, czy zestawienie kwot należności i zobowiązań likwidowanego SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze zostało zaakceptowane przez Urząd Miasta Zabrze? Czy Urząd wnosił jakieś uwagi, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: *„Zestawienie zostało przedstawione przez Likwidatora wraz z oryginałami faktur w ilości ok. 2300 sztuk opisanych i opieczetowanych przez Szpital. Systematycznie w trakcie regulowania zobowiązań, faktury są sprawdzane przez Wydział”*. [Dowód: akta kontroli str. 670, 1057]

Na pytanie dotyczące nieściągnięcia należności powstałych m.in. w roku 2005, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: *„Należności Szpitala pochodzą w głównej mierze ze świadczeń medycznych udzielanych osobom nieubezpieczonym, dlatego ich ściągальność jest bardzo utrudniona. Są to często osoby bezdomne, o niskim dochodzie na osobę”*.

[Dowód: akta kontroli str. 1237, 1242]

Na pytanie, czy wierzyciele SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze wnieśli jakieś zastrzeżenia do ostatecznego spisu zobowiązań i należności Szpitala z dnia 31 grudnia 2009 r., Naczelnik WOZiPS przedstawiła wyjaśnienia Prezesa Zarządu Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o.: *„Szpital sporządził zestawienie zobowiązań i należności na dzień 31 grudnia 2009 r. w oparciu o uzgodnienia sald z kontrahentami i na tym etapie wyjaśniono wszystkie ewentualne nieścisłości. Po sporządzeniu zestawień wierzyciele nie wnosili już żadnych zastrzeżeń”*.

[Dowód: akta kontroli str. 1158]

Na pytanie dotyczące niewykazania przez Szpital Rejonowy w Zabrze w likwidacji w zestawieniu należności wg stanu na 31 grudnia 2009 r., należności (refundacji kosztów) z tytułu zakupu tomografu komputerowego ze środków UE w kwocie 2.486.742,43 zł, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: *„Urząd Miejski w Zabrze posiadał pełną informację na temat rozliczeń Szpitala z Urzędem Marszałkowskim dotyczącym umowy na dotację pochodzącą ze środków UE, jednak ze względu na toczący się proces likwidacji nastąpiła wątpliwość czy Szpital Rejonowy będzie ostatecznym beneficjentem projektu i czy zaakceptowane zostaną wyjaśnienia dotyczące ciągłości projektu. W takiej sytuacji należność trzeba było uznać za wątpliwą do czasu otrzymania środków. Równocześnie ujęcie tej należności w księgach pozostawałoby bez wpływu na wynik finansowy i stan należności wykazany w bilansie na dzień 31 grudnia 2010 r. Biegły rewident pomimo zaznajomienia się z w/w sytuacją nie wnosił zastrzeżeń i nie zalecił jej ewidencji w księgach. Po otrzymaniu środków finansowych należność została niezwłocznie przekazana na konto Urzędu Miejskiego w Zabrze”*.

[Dowód: akta kontroli str. 1514]

7.6. Przekazanie UMZ składników majątkowych przez SPZOZ

W dniu 25 sierpnia 2009 r. zostało zawarte między SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze (w likwidacji) a Gminą Miejską Zabrze porozumienie, zgodnie z którym Szpital zrzekł się z dniem 31 października 2009 r. użyczenia nieruchomości położonej w Zabrze przy ul. Traugutta 6 obejmującej działki nr 3700/510, 3704/510, 7505/510, 7506/510, 7507/510 oraz 7509/510.

[Dowód: akta kontroli str. 809-816]

W dniu 25 sierpnia 2009 r. SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze (w likwidacji) umową zawartą w formie aktu notarialnego zrzekł się również prawa nieodpłatnego użytkowania nieruchomości zabudowanych położonych przy ul. Zamkowej 4 (działki nr 747/86 oraz 753/86 o łącznej pow. 5,3248 ha) oraz Janika 18 (działki nr 2183/78 o pow. 0,4481 ha) w Zabrze. Przekazanie władania nad przedmiotowymi nieruchomościami zostało dokonane w dniu 1 listopada 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 817-820, 1160-1164]

W dniu 24 sierpnia 2009 r. dokonano protokolarnego przekazania środków trwałych oraz pozostałego wyposażenia SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze w likwidacji wg stanu na dzień 31 lipca 2009 r. Protokół został zmieniony aneksem zmieniającym wartość przekazanych środków wg stanu na dzień 31 października 2009 r. (ich wartość godziwą określono na 10.956.350,00 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 1463-1470]

Na pytanie, dlaczego Urząd Miasta Zabrze przejął m.in. składniki majątku ruchomego SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze, Pan Krzysztof Lewandowski, Wiceprezydent Miasta Zabrze wyjaśnił: „*Uchwałą Nr XXXVI/450/09 Rady Miejskiej w Zabrze z dnia 16.02.2009 r. w sprawie likwidacji Samodzielnego (...) w § 2 organ założycielski wskazał dalszego realizatora wszystkich praw i obowiązków wynikających z zadań likwidowanego SPZOZ Szpitala Rejonowego, tj. Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. Na gruncie obecnych zapisów ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (...) aby organ założycielski mógł bez szkody dla pacjentów oraz ciągłości udzielanych świadczeń medycznych dokonać przekształcenia Szpitala w NZOZ musi postawić SPZOZ w stan likwidacji a wcześniej utworzyć nowy podmiot, by ten przejął zadania zakładu likwidowanego. W tym celu należało na dzień przekazania działalności medycznej likwidowanego Szpitala Rejonowego do Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. wyposażać nowopowstały podmiot w sprzęt i aparaturę medyczną oraz wyposażenie celem zabezpieczenia opieki medycznej we wszystkich dotychczasowych zakresach. SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze obecnie NZOZ Szpital Miejski Sp. z o. o. jest jedynym Szpitalem Miasta na prawach powiatu i zapewnia świadczenia w podstawowym zakresie ginekologii, chorób wewnętrznych, chirurgii, ortopedii,*

dermatologii, neurologii i intensywnej terapii. Łóżka Szpitala stanowią 33% łóżek w mieście Zabrze. Intencją Organu nie była fizyczna likwidacja Szpitala Rejonowego, w wyniku której dochody ze sprzedaży majątku można by przeznaczyć na zaspokojenie wierzytelności. (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 1481-1482]

7.7. Sprawozdania składane w trakcie likwidacji

W toku kontroli przedstawiono a) Sprawozdanie z przebiegu likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze za okres 1 marca – 30 kwietnia 2009 r., b) Sprawozdanie z przebiegu likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze za okres 30 kwietnia – 31 października 2009 r., oraz c) Sprawozdanie końcowe zamknięcia likwidacji ww. Szpitala.

[Dowód: akta kontroli str. 394-406]

W Sprawozdaniu obejmującym okres od 1 marca do 30 kwietnia 2009 r. przedstawiono działania Likwidatora, które polegały m.in. na: powołaniu Komisji ds. likwidacji, powiadomiono organy i instytucje o rozpoczęciu procesu likwidacji, zamieszczono ogłoszenia o rozpoczęciu likwidacji w prasie lokalnej i krajowej, sporządzono zestawienia wszystkich zobowiązań i należności na dzień rozpoczęcia likwidacji (Likwidator podał, że prowadzone są negocjacje z wierzycielami, w szczególności w sytuacji obciążania Szpitala odsetkami za regulowanie zobowiązań po terminie), przeprowadzono spis z natury wszystkich składników niematerialnych i materialnych likwidowanego zoz-u, otwarto księgi rachunkowe SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze w likwidacji.

[Dowód: akta kontroli str. 394-396]

W Sprawozdaniu obejmującym okres od 30 kwietnia do 31 października 2009 r. podano m.in., że Likwidator zrzekł się w tym okresie prawa nieodpłatnego użytkowania nieruchomości położonych przy ul. Zamkowej oraz Janika i dokonał protokolarnego przekazania tych nieruchomości, przy czym w protokole przekazania zaznaczono, iż oddanie we władanie tych nieruchomości nastąpi 1 listopada 2009 r. Likwidator powiadomił pracowników Szpitala Rejonowego o ich przejściu, zgodnie z art. 23¹ K.p., przez nowego pracodawcę (równocześnie przekazano dokumentację pracowniczą, kadrową i płacową nowemu pracodawcy), przygotował dokumenty związane z cesją kontraktu zawartego przez SPZOZ z NFZ.

[Dowód: akta kontroli str. 397-398]

W dniu 31 maja 2010 r. Likwidator sporządził Sprawozdanie końcowe zamknięcia likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze. Podano w nim m.in., że Likwidator zakończył wszystkie czynności likwidacyjne z dniem 31 grudnia 2009 r., natomiast księgi rachunkowe SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze zostały zamknięte po rozliczeniu dotacji przyznanej

Szpitalowi w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego dnia 30 kwietnia 2010 r. Ponadto Likwidator przedstawił szczegółowo wszystkie działania, jakie podejmował od dnia wszczęcia postępowania likwidacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 399-406]

9 września 2009 r. SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze w likwidacji został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego. Z kolei w dniu 24 grudnia 2009 r. Wojewoda Śląski wykreślił SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze z rejestru zakładów opieki zdrowotnej.

[Dowód: akta kontroli str. 404, 1230, 1426]

7.8. Dane z bilansu na dzień otwarcia i zakończenia likwidacji oraz koszt likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze

Wybrane dane z bilansu na dzień zamknięcia i otwarcia likwidacji prezentują poniższe tabele (w tys. zł).

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		Dzień zamknięcia likwidacji zakładu	Dzień otwarcia likwidacji zakładu
1	2	3	4
I	Aktywa trwałe		
I	w tym:	-	44 066
I.	Rzeczowe aktywa trwałe		
I.	w tym:	-	43 909
I.1.	Środki trwałe		
I.1.	w tym m.in.:	-	41 961
	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	1 442
	Budynki, lokale	-	30 918
	Urządzenia techniczne i maszyny	-	1 277
	Środki transportu	-	74
I.2.	Inwestycje długoterminowe	-	-
I.3.	Należności długoterminowe	-	-
	Aktywa obrotowe:		
2.	w tym:	-	6 033
2.1.	Zapasy	-	391
I.3.2.	Należności krótkoterminowe	-	4 147

Lp.	Wybrane pozycje pasywów	Stan na	
		Dzień zamknięcia likwidacji zakładu	Dzień otwarcia likwidacji zakładu
1	2	3	4
1	Kapitał (fundusz własny) w tym m.in.:	-	37 572
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4	47 811
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy	-	52
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	754
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	9 537
5.	Zysk (strata) netto	-	-
II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w tym:	-	12 527
1.	Rezerwy na zobowiązania	-	2 527
2.	Zobowiązania długoterminowe w tym wobec:	-	-
2.1.	jednostek powiązanych	-	-
2.2.	pozostałych jednostek w tym:	-	-
2.2.1.	Kredyty i pożyczki	-	-
3.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	-	9 973
3.1.	wobec jednostek powiązanych w tym:	-	18
3.1.1.	Z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	-	18
3.2.	w tym:	-	8 952
3.2.1.	kredyty i pożyczki	-	571
3.2.2.	Z tytułu dostaw i usług	-	4 614
3.2.3.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	-	1 014
3.2.4.	z tytułu wynagrodzeń	-	1 443

[Dowód: akta kontroli, str. 1114]

Na pytanie dotyczące kosztów likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrze, Pani Czesława Winecka Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: „Koszty organu założycielskiego, zgodnie z art. 60 ust. 3, ust. 4 ustawy z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (...), tj. a) zobowiązania na kwotę: 6 605 501,76 zł, b) należności dochodzone na drodze sądowej na kwotę 3 285 744,34 zł, c) Pozostałe należności na kwotę 3 770,60 zł, d) wynagrodzenie likwidatora: 17 500 zł brutto (za okres od 01.11.2009 r. do 31.05.2010 r.)”.

[Dowód: akta kontroli str. 831]

Stan spłaty zobowiązań zlikwidowanego SPZOZ Szpitala Rejonowego prezentują poniższe tabele (w zł).

Zobowiązania ogółem	Zobowiązania wobec Urzędu Miejskiego	Zobowiązania zapłacone	Odsetki naliczone do 30.09.2010r.	Odsetki umorzone z kolumny 4	Odsetki zapłacone z kolumny 4	Suma 3+6
1	2	3	4	5	6	7
6.605.501,76	1.411.503,15	4.032.554,14	96.704,67	47.279,76	49.424,91	4.081.979,25

L.p.	Specyfikacja	Wartość w zł
1.	Zobowiązania przejęte przez Gminę Zabrze w tym: zapłacone do 30.09.2010 r. zobowiązania Szpitala wobec Gminy Zabrze, w tym: - spłata poręczenia kredytu - zapłata podatków lokalnych	6.605.501,76 4.081.979,25 1.411.503,15 1.295.469,75 116.033,40
2.	Koszty sądowe dot. zobowiązań po zlikw. Szpitalu	11.250,00
3.	Przypisane należności Szpitala w tym: zapłacone do 30.09.2010 r. należności będące przedmiotem spraw sądowych	3.289.582,12 80,73 3.285.744,34
4.	Zapłacone do 30.09.2010 r. należności nieprzypisane w tym: rozliczenie rachunku bankowego Szpitala wpłaty NFZ dot. procesu sądowego	33.973,47 3.319,19 30.504,28

[Dowód: akta kontroli str. 670-671, 1058, 1062]

8. Utworzenie Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (NZOZ)

Rada Miejska w Zabrzu podjęła w dniu 4 sierpnia 2008 r. uchwałę w sprawie utworzenia przez Gminę Zabrze Spółki Szpital Miejski w Zabrzu Sp. z o. o., której zadaniem miało być utworzenie i prowadzenie zakładu opieki zdrowotnej. Wysokość wkładu pieniężnego przeznaczonego na kapitał zakładowy ustalono na 100,00 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 348]

Dnia 5 września 2008 r. zawarto umowę spółki działającą pod nazwą Szpital Miejski w Zabrzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której zadaniem było powołanie i prowadzenie ZOZ Szpitala Miejskiego. Kapitał zakładowy określono na 100,00 tys. zł. Dzielił się on na 2000 równych udziałów. Wszystkie udziały w kapitale zakładowym objęła Gmina Zabrze i pokryła je wkładem pieniężnym. Udziały mogły być umarzane na zasadach określonych przez Zgromadzenie wspólników (§ 8 umowy). Zbycie udziału oraz jego zastawienie wymaga formy pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym. Zbycie udziału było uzależnione od zezwolenia Spółki (§ 12). Organami Spółki były: Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Zgromadzenie Wspólników (§ 13). Do zadań Zarządu należały wszystkie sprawy, których Kodeks Spółek Handlowych (KSH), ustawa lub umowa Spółki nie zastrzegły dla innych organów. Do dokonywania czynności prawnych w imieniu Spółki upoważniony był każdy członek zarządu, z tym że do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki skutkujących zaciągnięciem zobowiązania przewyższającego 100,00 tys. zł upoważniony był Prezes Zarządu lub dwóch Członków Zarządu łącznie. Z kolei do zadań Rady Nadzorczej należało m.in. sprawowanie stałej kontroli nad działalnością Spółki, wyrażenie zgody na nabycie lub zbycie ruchomości o wartości przekraczającej 500,00 tys. zł, opiniowanie wniosków Zarządu w sprawie emisji obligacji, zaciągania kredytów (§ 21). Z kolei do

kompetencji Zgromadzenia Wspólników należało m.in.: wyrażenie zgody na emisję obligacji, zaciągnięcie kredytu przez Spółkę, postanowienie co do dalszego istnienia Spółki w przypadku gdyby straty przekroczyły sumę kapitałów zapasowego i kapitałów rezerwowych oraz połowy kapitału zakładowego, wyrażenie zgody na nabycie, zbycie nieruchomości, użytkowania wieczystego albo udziału w nieruchomości o wartości przekraczającej 100,00 tys. zł, określenia przeznaczenia obiektów. Ponadto, w § 25 podano, że Spółka prowadzi działalność na podstawie rocznych i wieloletnich planów działalności spółki tworzonych przez Zarząd, opiniowanych przez Radę Nadzorczą i zatwierdzanych przez Zgromadzenie Wspólników. W § 6 umowy Spółki określono przedmiot jej działalności (m.in. działalność szpitali, praktyka lekarska ogólna, praktyka lekarska specjalistyczna, praktyka pielęgniarstwa i położnych, działalność paramedyczna). [Dowód: akta kontroli str. 349-362]

Pan Andrzej Twardecki, Naczelnik Biura Nadzoru Właścicielskiego wyjaśnił: „Gwarancja prawa do decydowania przez Gminę Zabrze o zmianie zakresu działalności spółki Szpital Miejski w Zabrzu Sp. z o. o. jest zapisana w punkcie 14 § 22 Aktu Założycielskiego (...), który stanowi, iż zmiana umowy spółki jest wyłączną kompetencją Zgromadzenia Wspólników. Przedmiot działalności jest określony w § 6 umowy spółki, stąd jego zmiana wymaga uchwały Zgromadzenia Wspólników. (...)”. Ponadto, Pan Naczelnik wyjaśnił: „(...) Umowa spółki zawiera zakresy działalności zgodne z PKD czyli dość szeroko opisane, jednakże zmiany profilu, które mieściłyby się w zapisach umowy spółki, a dokonane samodzielnie przez Zarząd nie są możliwe ze względu na ścisły monitoring jakim spółka jest objęta przez Radę Nadzorczą i Zgromadzenie Wspólników. Celem przekształcenia w wyniku którego SPZOZ został zastąpiony przez NZOZ prowadzony przez spółkę nie było zawężenie dotychczasowego profilu działalności, a jedynie zmiany organizacyjne i rozszerzenie działalności o zakres, który nie mógł być realizowany przez SPZOZ. Samodzielne zmiany w profilu działalności szczególnie ograniczające zakres dotychczas świadczonych usług dokonane przez Zarząd Spółki nie uzyskiwałyby akceptacji i mogłyby oznaczać zakończenie współpracy z Zarządem”.

[Dowód: akta kontroli str. 1222, 1233]

Postanowieniem z 24 kwietnia 2009 r., Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy dokonał wpisu Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o. o. posiadającego kapitał zakładowy w wysokości 100,00 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 363-369]

Rada Miejska uchwałą Nr XXXVI/450/09 z 16 lutego 2009 r. (stanowiącej jednocześnie podstawę wszczęcia procesu likwidacji SPZOZ Szpitala Rejonowego w Zabrzu) wyraziła zgodę m.in. na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki poprzez wniesienie wkładu

niepieniężnego (aportu) w postaci sprzętu medycznego, aparatury oraz pozostałego wyposażenia „SPZOZ Szpital”.

[Dowód: akta kontroli str. 346-347]

Rada Miejska uchwałą Nr XLV/600/09 z 16 listopada 2009 r. wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego spółki Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. poprzez wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 2.000,00 tys. zł. Środki pieniężne wpłynęły na konto Spółki w dniu 1 grudnia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 370-372]

Postanowieniem z 18 marca 2010 r. Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy podwyższył kapitał zakładowy Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. o 2.000,00 tys. zł, tj. do 2.100,00 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 373]

W „Rocznym Planie Działalności marzec-grudzień 2009 r.”, Zarząd Spółki podał m.in.: „(...) W celu wypełnienia swoich zobowiązań Spółka poniosła koszty wynagrodzeń osób zasiadających w organach Spółki, koszty administracyjno-biurowe, (...) i inne niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Spółki do czasu rozpoczęcia działalności medycznej. Wszystkie koszty w okresie od 1 marca do 31 października 2009 r. zostały sfinansowane z kapitału zakładowego określonego w umowie Spółki na kwotę 100.000 zł. W związku z powyższym Szpital Miejski w Zabrzu na dzień przejęcia zadań z zakresu świadczenia opieki medycznej i na dzień przejęcia pracowników nie będzie posiadał kapitału obrotowego na sfinansowanie swojej bieżącej działalności, w szczególności w pierwszych dwóch miesiącach, ponieważ finansowanie świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia zakłada zapłatę za świadczenia wykonane w danym miesiącu do 25 dnia miesiąca następnego. Zarząd wystąpił więc z wnioskiem o dokapitalizowanie spółki na kwotę 2.667 tys. zł w celu zabezpieczenia realizacji zadań statutowych. (...) Równocześnie należy zwrócić uwagę, że przejęcie w dniu 1 listopada 2009 r. pracowników zlikwidowanego Szpitala Rejonowego w trybie art. 23¹ Kodeksu Pracy, wywoła negatywny efekt bilansowy dla Spółki związany z przejęciem zobowiązań pracowniczych wynikających z uprawnień do nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w wysokości ponad 2.500.000 zł. Przeprowadzona analiza działalności i ryzyka z nią związanego wykazała, że minimalna wysokość środków obrotowych potrzebnych na rozpoczęcie działalności utworzonego Zakładu Opieki Zdrowotnej wynosi ponad 2.500.000 zł, dlatego Zarząd Spółki Szpital Miejski w Zabrzu wnioskuje o zwiększenie kapitału zakładowego w formie wpłaty środków pieniężnych w tej wysokości. (...)”. Odnosząc się do wyników finansowych Spółki, Zarząd podał, że do końca października 2009 r. jednostka będzie wykonywała jedynie czynności administracyjno-rejestracyjne zmierzające do przejęcia zadań po likwidowanym SPZOZ. Dlatego na wysokość przychodów i kosztów w 2009 r.

wpływ będą miały jedynie dwa ostatnie miesiące. Generowane koszty i przychody będą jeszcze konsekwencją przejętych zasobów kadrowych i struktury organizacyjnej po publicznym ZOZ-ie. Krótki okres działania NZOZ-u w 2009 r. będzie powodował, że wprowadzane zmiany nie przełożą się na efekty finansowe spółki. Zarząd planował zamknąć rok 2009 stratą w wysokości 496 tys. zł. [Dowód: akta kontroli str. 643-644]

Na pytanie, na jakiej podstawie prawnej Zarząd Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. finansował koszty jej funkcjonowania z kapitału zakładowego, skoro art. 158 ust 2 Kodeksu spółek handlowych stanowi, że wynagrodzenia za usługi świadczone przy powstaniu spółki nie można wypłacać ze środków wpłaconych na pokrycie kapitału zakładowego, jak również zaliczać na poczet wkładu wspólnika, Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: *„Koszty poniesione przez Spółkę w okresie od 01.03.2009 r. do 31.10.2009 r. są normalnymi kosztami bieżącego funkcjonowania spółki. O źródle ich pokrycia decyduje Zarząd, do którego dyspozycji zostały oddane środki przekazane Spółce w ramach wpłaty kapitału zakładowego. Wynagrodzenie bieżące Członków zarządu oraz członków Rady Nadzorczej nie są wynagrodzeniami związanymi z usługami świadczonymi przy powstaniu spółki. Zakaz wypłat wynagrodzenia z tytułu usług związanych ze świadczeniem usług przy powstawaniu spółki dotyczy wspólników spółki i ma charakter ochrony przed wyprowadzeniem wkładów przez wspólników. Dopuszczalnym sposobem na rozliczenie się ze wspólnikiem świadczącym usługi przy powstawaniu spółki jest prowizja grynderska, której konstrukcja przewiduje rozliczenie przez konwersję wierzytelności na wkład. Taka sytuacja nie miała jednak miejsca przy powstawaniu spółki Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. Wydatki bieżące spółki w organizacji finansowane były ze środków pozostających na rachunku (strona aktywów). Kapitał zakładowy spółki nie był zmniejszany”*. [Dowód: akta kontroli str. 1514]

Pan Andrzej Twardecki, Naczelnik Biura Nadzoru Właścicielskiego wyjaśnił: *„Wysokość dokapitalizowania spółki Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. wynika z możliwości budżetu Gminy Zabrze, oraz oceny potrzeb spółki. Wniosek Zarządu określający potrzeby spółki wynikające z kosztów przezeń ponoszonych nie może być jedynym kryterium wysokości dokapitalizowania, niezbędna jest zarówno jego weryfikacja, jak również dostosowanie do możliwości inwestycji kapitałowych Gminy Zabrze”*. [Dowód: akta kontroli str. 1222]

Uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Nr 4/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 r. dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 10.255.150 zł, tj. z kwoty 2.100,00 tys. zł do kwoty 12.355.150 zł.

Sąd Rejestrowy postanowieniem z 3 sierpnia 2010 r. określił wysokość kapitału zakładowego na 12.355.150 zł (w tym aport 10.255.150 zł). [Dowód: akta kontroli str. 378-384]

W „Opinii niezależnego biegłego rewidenta...” dotyczącej przebiegu i rezultatów badania sprawozdania finansowego Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. sporządzonego za okres od 1 marca do 31 grudnia 2009 r. wskazano m.in.: „(...) Jednostka prowadzi działalność na bazie majątku przekazanego przez Gminę Miejską Zabrze (...). Grunty, budynki i budowle zostały przekazane Jednostce aktami notarialnymi z dnia 25 sierpnia 2009 r. w nieodpłatne użytkowanie. Wartość majątku nieruchomego znajdującego się przy ulicy Janika opisanego w akcie notarialnym wynosiła 3.443.400 zł, znajdującego się przy ulicy Zamkowej 4 wynosiła 36.228.100,00 zł, natomiast znajdującego się przy Placu Traugutta wynosiła 3.873.480,00 zł. Sprzęt medyczny, maszyny, urządzenia, środki transportu i wyposażenie zostały oddane Szpitalowi w dzierżawę do dnia 30 kwietnia 2010 r. Zgodnie z zapisami umowy po tym terminie przedmiot dzierżawy zostanie wniesiony aportem do Spółki. Wartość przedmiotu dzierżawy określona w umowie wynosi 10.255.185,10 zł (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 608]

W § 3 aktu notarialnego z 2 czerwca 2010 r. dotyczącego wniesienia przez Gminę Zabrze aportu do Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. wskazano, iż wykaz sprzętu medycznego będącego przedmiotem aportu został szczegółowo wskazany w załączniku nr 1 do uchwały nr 4/2010 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Nr 4/2010 z 30 kwietnia 2010 r. Uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr XXXVI/450/09 z 16 lutego 2009 r. Rada wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. poprzez wniesienie aportu w postaci sprzętu medycznego i wyposażenia.

[Dowód: akta kontroli str. 380-381]

Właścicielem 100% udziałów w Szpitalu Miejskim w Zabrze Sp. z o. o. jest Gmina Miejska Zabrze.

[Dowód: akta kontroli str. 379-382, 609]

8.1. Wyposażenie Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. w niezbędne składniki majątkowe

W dniu 25 sierpnia 2009 r. została zawarta (w formie aktu notarialnego) umowa nieodpłatnego użytkowania (od 1 listopada do 31 października 2012 r.) działki zabudowanej (nr 747/86 oraz 753/86 o łącznej powierzchni 5,3248 ha) położonej przy ul. Zamkowej 4 przez Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. Wartość przedmiotu umowy określono na 36.228.100 zł. Powyższa nieruchomość stanowiła własność Gminy.

Również 25 sierpnia 2009 r. została zawarta (w formie aktu notarialnego) umowa nieodpłatnego użytkowania (od 1 listopada 2009 r. do 31 października 2012 r.) działki zabudowanej przy ul. Janika 18 (działka nr 2183/78o pow. 0,4481 ha). Wartość przedmiotu umowy określono na 3.443.000 zł. Powyższa nieruchomość również stanowiła własność Gminy Miejskiej Zabrze. [Dowód: akta kontroli str. 771-789]

W dniu 15 października 2009 r. została zawarta umowa użyczenia między Gminą Miejską w Zabrzu a Szpitalem Miejskim w Zabrzu Sp. z o. o., której przedmiotem umowy były działki zabudowane (stacja transformatorowa) nr 7505/510 o pow. 123 m2 oraz nr 7507/510 o pow. 50 m2, a także nieruchomości zabudowane Nr 7508/510 o pow. 7 m2 oraz nr 3708/522 o pow. 109 m2. [Dowód: akta kontroli str. 790-793]

W dniu 25 sierpnia 2009 r. została zawarta umowa nieodpłatnego użytkowania na okres od 1 listopada 2009 r. do 31 października 2012 r. (w formie aktu notarialnego) nieruchomości zabudowanej położonej przy Pl. Traugutta (działki gruntu nr 3704/510, 7506/510, 7509/510 o łącznej pow. 0,2664 ha). Powyższa nieruchomość stanowiła własność Skarbu Państwa. Wartość przedmiotu umowy określono na 3.873.480 zł. [Dowód: akta kontroli str. 804-808]

Umową Nr CRU/3112/2009 zawartą w dniu 31 października 2009 r. pomiędzy Gminą Miejską Zabrze a Szpitalem Miejskim w Zabrzu Sp. z o. o., Gminna oddała protokolarnie Szpitalowi w dzierżawę sprzęt medyczny i aparaturę oraz pozostałe wyposażenie po likwidowanym SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrzu. Gmina oświadczyła, że jest właścicielem ww. sprzętu. Wysokość czynszu ustalono na 1.220,00 zł brutto miesięcznie. Umowa obowiązywała od 1.11.2009 r. do 30.04.2010 r. Po tym terminie przedmiot dzierżawy miał być wniesiony aporem do Spółki. Protokołem zdawczo-odbiorczym przekazano 20.916 sztuk sprzętu o wartości 10.956.350,00 zł. [Dowód: akta kontroli str. 575-581]

Na pytanie, w jaki sposób skalkulowano wysokość miesięcznego czynszu (1.220,00 zł), który płacił Szpital Miejski w Zabrzu Sp. z o. o. za korzystanie ze sprzętu medycznego będącego własnością Gminy Zabrze w okresie od 1 listopada 2009 r. do 30 kwietnia 2010 r., Naczelnik WOZiPS wyjaśniła: *„Kwota czynszu za dzierżawę sprzętu medycznego, aparatury i wyposażenia była kwotą umowną. Przekazane w dzierżawę nieruchomości były podstawą zapewnienia ciągłości świadczeń medycznych dla pacjentów. (...) Szpital Miejski w Zabrzu Sp. z o. o. wniósł opłaty z tytułu czynszu miesięcznego za korzystanie ze sprzętu medycznego w okresie od 01.11.2009 r. do 30.04.2010 r. (...)”*. [Dowód: akta kontroli str. 1514]

Różnica między kwotą aportu (10.255,15 tys. zł), a wartością sprzętu medycznego dzierżawionego przez Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o.o. na podstawie umowy Nr CRU/312/2009 z 31 października 2009 r. (10.956,35 tys. zł) wynika z odpisów amortyzacyjnych. [Dowód: akta kontroli str. 1158]

9. Rozpoczęcie udzielania świadczeń medycznych przez NZOZ Szpital Miejski w Zabrzu

Z dniem 2 października 2010 r. dokonano rejestracji NZOZ Szpitala Miejskiego Sp. z o.o. w Zabrzu w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego.¹¹ W ww. rejestrze wykazano następujące jednostki organizacyjne: Szpital Miejski ul. Zamkowa 4 (m.in. z Oddziałem chorób wewnętrznych I, Oddziałem chorób wewnętrznych II, Oddziałem chirurgii ogólnej, Oddziałem chirurgii urazowo-ortopedycznej, Oddziałem neurologii, Oddziałem dermatologii, Oddziałem anestezjologii i intensywnej terapii medycznej, Oddziałem ratunkowym, Oddziałem położnictwa i ginekologii (ul. Traugutta 6), Oddziałem neonatologii (ul. Traugutta 6), Izba przyjęć I, Izba przyjęć II (ul. Traugutta 6), I Blokiem operacyjnym, II Blokiem operacyjnym (ul. Traugutta 6), Przychodnię Specjalistyczną, Medyczne Laboratorium Diagnostyczne, Zakład Diagnostyki Obrazowej, Zakład Rehabilitacji Leczniczej. Jako datę rozpoczęcia działalności przez ww. komórki podano 1 listopada 2009 r. [Dowód: akta kontroli str. 582-597]

W „Sprawozdaniu zarządu z działalności spółki marzec-grudzień 2009 r.” podano m.in., że „(...) Przejęcie 1 listopada 2009 r. przez Szpital Miejski w Zabrzu Sp. z o. o. zadań w zakresie opieki medycznej zapewniło w miesiącach listopadzie i grudniu 2009 r. dalsze nieprzerwane udzielanie świadczeń bez istotnego ograniczenia dostępności, warunków i jakości, w oparciu o cesję umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Kolejny okres kontraktowania doprowadził jednak do podpisania z publicznym płatnikiem bardzo niekorzystnego kontraktu, który będzie wywoływał bardzo istotne ograniczenia w ilości wykonywanych świadczeń i będzie prowadzić do powstawania coraz dłuższych kolejek pacjentów oczekujących na wizytę u specjalisty lub przyjęcie do Szpitala w ramach powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego. (...) Z końcem kwietnia 2010 r. planowane jest uruchomienie działalności Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego, którego do tej pory nie było w strukturze likwidowanego Szpitala. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy będzie się znajdował w zmodernizowanym budynku przy ul. Janika,

¹¹ Za datę rozpoczęcia działalności przez Spółkę przyjęto 1 marca 2009 r. W okresie od 1 marca do 31 października 2009 r. Zarząd Spółki podejmował działania rejestracyjne i administracyjne zmierzające do przejęcia z dniem 1 listopada 2009 r. działalności po zlikwidowanym SPZOZ Szpitalu Rejonowym w Zabrzu.

gdzie niegdyś mieściły się oddziały: Ginekologiczno-Położniczy i Neonatologiczny. Niedobór ośrodków świadczących usługi w zakresie opieki długoterminowej na naszym terenie stwarza szanse rynkowe dla otwieranego Zakładu. Obok Poradni Specjalistycznych udzielających świadczeń w ramach kontraktu z NFZ uruchomiony zostanie także Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzący działalność poza systemem powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego. Zarząd przyjął strategię dywersyfikacji działalności poprzez tworzenie w ramach struktury organizacyjnej Spółki nowych niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej zapewniających w ten sposób nowe źródła przychodów dla Spółki, a w sytuacji ciągłego ograniczania finansowania publicznego płatnika zwiększy bezpieczeństwo prowadzonej działalności. Planowane jest również otwarcie Centrum Zaopatrzenia Medycznego, które będzie prowadziło sprzedaż sprzętu medycznego, w tym głównie ortopedycznego dla indywidualnych pacjentów. Duża liczba porad specjalistycznych udzielanych w Poradni Chirurgicznej i Urazowo-Ortopedycznej powinna się przełożyć na wysokie obroty projektowanego rozwiązania. (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 615-620]

Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. w związku z uruchomieniem Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego poniósł wydatki w kwocie 319,89 tys. zł. [Dowód: akta kontroli str. 1158]

W Biznes planie zamieszczono prognozę wyniku na sprzedaży dla Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego zlokalizowanego w budynku przy ul Janika 18. Prognozę sporządzono w oparciu o wymagania wynikające z Zarządzenia nr 53/2008/DSOZ Prezesa NFZ. Przychody skalkulowano zakładając, że Zakład będzie dysponował 44 łózkami a ich wykorzystanie będzie kształtowało się na poziomie 85%. Pozwoliło to na oszacowanie rocznej liczby osobodni, która mogłaby zostać zakontraktowana przez NFZ na poziomie cen jednostkowych uzyskiwanych przez inne zoz-y. „(...) Równocześnie należy zaznaczyć, że pobyt pacjenta jest przez niego współfinansowany, a mianowicie (...) osoba przebywająca w zakładzie ponosi koszty wyżywienia i zakwaterowania. Miesięczną opłatę ustala się w wysokości 250% najniższej emerytury, z tym, że nie może ona być wyższa niż 70% miesięcznego dochodu pacjenta. (...) Ogromny deficyt miejsc w podobnych placówkach wskazuje, że Zakład może również działać nie zawierając umowy z NFZ, ale udzielając świadczeń za pełną odpłatnością pacjentów. (...)”. Końcową kalkulację obniżono dodatkowo o 5% zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.

[Dowód: akta kontroli str. 736-745]

Dane dotyczące cen za wybrane świadczenia udzielane przez Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o. o. oraz SPZOZ Szpital Rejonowy w Zabrze (wg stanu na dzień 30.09. 2009 r. oraz 30.09.2010 r.), które przyniosły największy przychód prezentuje poniższa tabela.

Nazwa świadczenia	Rok 2009			Cena świadczenia udzielanego odpłatnie	Rok 2010		
	Cena jednostki rozliczeniowej w danym rodzaju świadczeń (wg NFZ)	Łączna cena świadczenia (iloczyn liczby jednostek rozliczeniowych oraz ich ceny wg NFZ)			Cena jednostki rozliczeniowej w danym rodzaju świadczeń (wg NFZ)	Łączna cena świadczenia (iloczyn liczby jednostek rozliczeniowych oraz ich ceny wg NFZ)	Cena świadczenia udzielanego odpłatnie
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna							
Poradnia gastrologiczna	10,40	2pkt 20,80 zł 4 pkt 41,60 zł	60zł – 70zł	9,50	2 pkt 19,00 zł 4 pkt 38,00 zł	80zł-100zł	
Poradnia kardiologiczna	10,10	4 pkt 40,40 zł		-	0		
Poradnia dermatologiczna	7,80	4 pkt 31,20 zł 5 pkt 39,00 zł 10 pkt 78,00 zł		7,80	4 pkt 31,20 zł 5 pkt 39,00 zł 16 pkt 124,80zł		
Poradnia neurologiczna	8,90	4 pkt 35,60 zł 9 pkt 80,10 zł		8,90	4 pkt 35,60 zł 9 pkt 80,10 zł		
Poradnia położnictwa i ginekologii	8,20	4 pkt 32,80 zł 9 pkt 73,80 zł		8,20	4 pkt 32,80 zł 9 pkt 73,80 zł		
Poradnia chirurgiczna	8,70	1 pkt 8,70 zł 2 pkt 17,40 zł 4 pkt 34,80 zł 5 pkt 43,50 zł 9 pkt 78,30 zł		8,70	1 pkt 8,70 zł 2 pkt 17,40 zł 4 pkt 34,80 zł 5 pkt 43,50 zł 9 pkt 78,30 zł		
Poradnia urazowo-ortopedyczna	8,90	2 pkt 17,80 zł 4 pkt 35,60 zł 5 pkt 44,50 zł 9 pkt 80,10 zł 10 pkt 89,00 zł		8,90	2 pkt 17,80 zł 4 pkt 35,60 zł 5 pkt 44,50 zł 9 pkt 80,10 zł 10 pkt 89,00 zł		
Lecznictwo szpitalne							
H04 endoprzeczoplastyka pierwotna całkowita cementowa biodra	51,00 zł	207 pkt – 10557 zł	-	51,00 zł	207 pkt – 10557 zł	11.700 zł	
H05 endoprzeczoplastyka pierwotna całkowita kolana, bezcementowa biodra		234 pkt – 11934 zł	-		234 pkt – 11934 zł	15.750 zł	
H07 endoprotezoplastyka rewizyjna częściowa		257 zł – 13107 zł	-		257 zł – 13107 zł	17.100 zł	
H08 endoprotezoplastyka rewizyjna całkowita		491 pkt – 25041 zł	-		491 pkt – 25041 zł	30.800 zł	
F11 kompleksowe zabiegi zoładka i		240 pkt – 12240 zł	-		240 pkt – 12240 zł	14.100 zł	

dwunastnicy						
Badania diagnostyczne						
TK badanie wielofazowe innej okolicy anatomicznej	10,10 zł	50 pkt 505,00 zł	506,00 zł	9,00 zł	50 pkt 450,00 zł	460,00 zł
TK badanie głowy bez środka kontrastowego	10,10 zł	18 pkt 181,80 zł	200,00 zł	9,00 zł	18-pkt 162,00 zł	200,00 zł
TK badanie innej okolicy anatomicznej bez i ze środkiem kontrastowym	10,10 zł	45 pkt 454,50 zł	500,00 zł	9,00 zł	45 pkt 405,00 zł	450,00 zł
TK badanie głowy bez i ze środkiem kontrastowym	10,10 zł	30 pkt 303,00 zł	306,00 zł	9,00 zł	30 pkt 270,00 zł	310,00 zł
TK badanie innej okolicy anatomicznej bez środka kontrastowego	10,10 zł	30 pkt 303,00 zł	306,00 zł	9,00 zł	30 pkt 270,00 zł	310,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 1221]

10. Koszty funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o.

Koszty funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych Szpitala Miejskiego w Zabrze Sp. z o. o. prezentują poniższe tabele (w zł).

Rok 2009 (Szpital Miejski w Zabrze Sp. z o.o.)

Jednostka organizacyjna Szpitala wraz z lokalizacją	Liczba łóżek	Liczba lekarzy zatrudnionych w danej jednostce i w całości w Szpitalu	Liczba pielęgniarek	Pracownicy medyczni	Liczba udział, porad, hospitalizacji w przypadku POZ (liczba oddziałów i oddziałów)	Łączna wartość udzielonych świadczeń (tys. zł)	Kwota środków wypłaconych przez NFZ (łącznie z tzw. ugodami)	Kwota środków uzyskanych z innych źródeł niż NFZ	Wartość tzw. "nadwykonalności"	Koszt funkcjonowania danej komórki organizacyjnej w danym okresie	Obciążenie łóżek w danym okresie (w tys.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Szpital Miejski w Zabrzu ul. Zankowa 4											
Oddział Chorob Wewnętrznych I	51	4,98	25,50	1,00	270	583 102,00	583 032,00	70,00		688 032,95	66,50
Oddział Chorob Wewnętrznych II	52	6,35	22,00	3,00	253	579 819,00	579 819,00			654 405,77	56,40
Oddział Chirurgii Ogólnej	69	11,80	27,00	3,00	351	941 716,00	941 716,00	4 845,00		1 220 695,41	58,70
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	74	11,60	30,00	5,00	515	1 884 185,00	1 884 705,00			1 862 155,26	72,60
Oddział Neurologii	30	3,36	10,00	1,00	114	352 014,00	352 014,00			378 586,51	58,00
Oddział Dermatologii	25	1,99	5,00	1,00	49	135 107,00	135 107,00			153 665,86	48,00
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7	7,40	16,50	6,50	33	354 532,62	354 532,62			595 422,47	89,70
Oddział Ratunkowy										22 441,86	
Blok Operacyjny					1967	-	-			850 361,56	
Anestezjologia					1190	-	-			190 727,86	
Laboratorium Analizy					57314	5 769,00		5 769,00		274 582,48	
Pracownia RTG		1,08	0,22	23,00	4650	7 627,00		7 627,00		116 595,76	
Pracownia TK		0,96	0,68	7,50	490	39 016,10	30 916,10			91 195,73	
Pracownia USG i UKG		0,33			280	402,00		402,00		26 336,98	
Pracownia EEG				1,00	111	640,00		640,00		7 201,37	
Pracownia EKG przy Izbie Przyjęć				3,00	715	-	-	100,00		16 011,15	
Pracownia EKG i badań czynnościowych		0,06	3,00	0,10	144	3 560,00		3 560,00		42 881,14	
Pracownia Endoskopia				0,10	71	-	-			1 844,23	
Pracownia Promieniotęczniwa				15,15	19403	75 357,65	74 542,65	815,00		122 155,20	
Pracownia Rehabilitacji				1,00	15	1 973,83		1 973,83		20 013,77	
Pracownia USG przy RTG		0,96			243	-	-			15 975,80	
Izba Przyjęć		1,00	11,00	10,26	1734	-	-			318 778,69	
Lecznica Zakładowy		0,13	1,00		59	180,00		180,00		12 641,23	
Przedszpitalna Przychodnia Specjalistyczna ul. Zankowa 4											
Poradnia Kardiologiczno-Internistyczna		0,21	0,26		264	8 201,20	8 201,20			20 099,85	
Poradnia Gastrologiczna		0,14	0,74	0,30	222	11 887,20	11 887,20			15 140,05	
Poradnia Neurologiczna		0,44	0,81	0,28	206	7 502,70	7 502,70			25 855,56	
Poradnia Dermatologiczna		0,51	0,96	0,18	495	16 138,20	16 138,20			23 244,91	
Poradnia Chirurgii Ogólnej		0,80	0,50	1,33	806	29 919,30	29 919,30			51 190,33	
Poradnia Urazowo-Ortopedyczna		1,57	0,50	0,39	2279	89 788,50	89 542,90	245,60		132 846,03	
Ambulatorium przy Izbie Przyjęć			8,00	1,00	3164	183 419,33	183 486,04	1 933,29		207 295,39	
Szpital Miejski w Zabrzu ul. Traugutta 6											
I Oddział Polonijno-Ginekologiczny	72	8,51	2,09	28,25	540	857 850,00	856 800,00	1 050,00		1 146 240,68	61,70
I Oddział Neonatologii	30	3,25	7,00	4,00	187	599 862,00	599 862,00			252 177,41	46,50
I Poradnia Ginekologiczna		0,43	1,00		371	14 764,40	14 694,40	70,00		21 022,62	
I Blok Operacyjny			2,50	3,00	158	-	-			159 880,20	
I Blok Porodowy			9,50		312	-	-			96 196,93	
I Anestezjologia			3,50	6,00	223	-	-			121 230,60	
I Pracownia USG		0,08			1056	1 600,00		1 600,00		3 067,71	
I Laboratorium				8,75	5953	962,00		962,00		71 275,90	

PK

Rok 2010 (I Półrocze).

Jednostka organizacyjna Szpitala wraz z lokalizacją	Liczba łóżek	Liczba lekarzy udzielających swiad. w danej jedn. i komórecz organ. Szpitala	Liczba pielęgniarek	Pozostali personel medyczny	Liczba udzieli-porad/hospita-wykonanych procedur medycznych w przypadku POZ (liczba osób objętych opieką)	Łączna wartość udzielonych świadczeń (kol. 8+9+10)	Kwota środków wypłaconych przez NFZ (łącznie z tzw. ugodymi)	Kwota środków uzyskanych z innych źródeł niż kontrakt z NFZ	Wartość tzw. "niefunkcjonal"	Koszt funkcjonowania danej komórki organizacyjnej w danym okresie	Obłożenie łóżek w danym okresie (w %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01-06.2010 rok											
Szpital Miejski w Zabrze ul. Zamkowa 4											
Oddział Chorob Wewnętrznych I	51	5,15	24,00	1,00	778	1 783 735,28	1 606 710,12	1 628,00	175 397,16	2 101 816,76	66,40
Oddział Chorob Wewnętrznych II	52	7,40	22,00	3,00	724	1 789 204,44	1 622 964,84		166 239,60	1 863 333,51	52,80
Oddział Chirurgii Ogólnej	69	11,80	28,25	3,00	1084	3 127 581,60	2 656 312,56	3 750,00	467 519,04	3 860 462,23	63,10
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	74	10,12	31,00	5,00	1654	6 431 569,47	5 595 822,00	33 670,47	802 077,00	5 810 049,97	78,60
Oddział Neurologii	30	3,01	10,00	1,00	312	1 017 501,00	780 810,00		236 691,00	1 135 987,96	52,90
Oddział Dermatologii	25	2,99	6,00		110	309 519,00	290 292,00		19 227,00	436 304,22	48,80
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7	6,00	17,50	5,50	84	1 930 520,85	1 866 347,55		64 173,30	1 785 831,30	79,80
Oddział Ratunkowy					-	-				59 173,71	
Blok Operacyjny			19,00		6165	-				2 650 402,62	
Anestezjologia			9,00		3938	-				617 795,24	
Laboratorium Analizy				23,00	166043	23 670,35		23 670,35		906 390,56	
Pracownia RTG		1,08	0,32	12,50	15571	32 361,00		32 361,00		425 644,91	
Pracownia TK		0,96	0,68	7,50	1434	111 693,00	81 945,00	29 748,00		332 842,98	
Pracownia USG i UKG		0,44			677	719,00		719,00		85 253,33	
Pracownia EEG				1,00	305	1 600,00		1 600,00		22 180,45	
Pracownia EKG przy Izbie Przyjęć			1,00		1852	20,00		20,00		30 571,95	
Pracownia EKG i Badań Czynnościowych				3,00	2982	1 425,00		1 425,00		55 277,99	
Pracownia Endoskopii		0,08	2,00		433	16 030,00		16 030,00		123 652,82	
Pracownia Promieniotęcznictwa				0,10	373	-				6 087,29	
Pracownia Rehabilitacji				14,65	50440	209 358,61	183 607,20	4 475,21	21 676,20	472 386,07	
Prosektorium				1,00	67	6 137,34		6 137,34		65 435,52	
Pracownia USG przy RTG		0,96			867	-				51 241,09	
Izba Przyjęć		1,00	10,00	8,50	4812	-				1 016 828,60	
Lekarz Zabiegowy		0,13	1,00		227	420,00		420,00		37 336,72	
Przyszpitalna Przychodnia Specjalistyczna ul. Zamkowa 4											
Poradnia Gastrologiczna		0,14	0,88	0,30	562	23 398,50	23 398,50			62 773,61	
Poradnia Neurologiczna		0,39	0,95	0,28	564	20 628,90	20 478,90	150,00		100 254,78	

PK

Poradnia Dermatologiczna			0,51	0,96	0,38	1552	49 319,40	49 319,40				88 254,26	
Poradnia Chirurgii Ogólnej			0,80	0,64	1,33	2741	96 009,80	96 560,80	440,00			179 172,86	
Poradnia Urazowo-Ortopedyczna			1,45	0,66	0,39	6992	274 148,30	272 687,10	1 461,20			462 297,26	
Ambulatorium przy Izbie Przyjęć				8,00	1,00	9526	490 339,61	473 370,55	16 969,06			667 389,20	
Szpital Miejski w Zabrze ul. Traugutta 6													
T. Oddział Położniczo-Ginekologiczny	72		8,76	2,00	27,25	1736	2 933 518,84	2 887 968,84	3 220,00	42 330,00	3 632 457,80	66,80	
T. Oddział Neonatologii	30		3,00	8,00	3,00	577	1 873 658,00	1 856 043,00	20,00	17 595,00	810 536,07	43,10	
T. Poradnia Ginekologiczna			0,43	1,00		1058	37 683,40	37 203,40	480,00		69 610,87		
T. Blok Operacyjny				2,50	2,00	503	-	-			512 271,40		
T. Blok Porodowy				9,00		886	-	-			308 026,18		
T. Anestezjologia				3,50	6,00	660	-	-			386 468,91		
T. Pracownia USG			0,08			3177	12 400,00		12 400,00		9 941,92		
T. Laboratorium					8,75	19996	1 868,00		1 868,00		202 760,13		
Zakład Opiekuńczo-Lecniczy ul. Janika 18													
J. Zakład Opiekuńczo-Lecniczy	40		0,50	5,00	3,00	20	113 175,00		113 175,00		817 483,79		
J. Pracownia Rehabilitacji					1,00	888	-				5 330,72		

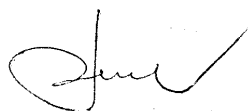
[Dowód: akta kontroli str. 904-907]

* * *

Kontroler poinformował Panią Prezydent, o przysługującym prawie do:

- 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 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).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 19.



Małgorzata Mańka-Szulik
Prezydent
Miasta Zabrze



Paweł Korzeniowski
specjalista k.p.

Zabrze, dnia 04..... listopada 2010 r.

Zabrze, dnia listopada 2010 r.

