



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG – 4101-018-02/14
P/14/123

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/123 – Zapewnienie stabilności finansowej i warunków wykonywania działalności leczniczej Szpitala w Gorzowie Wlkp.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Bogumiła Leszczyńska-Konczanin, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93386 z dnia 30.01.2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego (Urząd) 65-057 Zielona Góra, ul. Podgórna 7
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Polak, Marszałek Województwa Lubuskiego od dnia 29 listopada 2010 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Zarząd Województwa Lubuskiego, działając na podstawie zgody na przekształcenie wyrażonej przez Sejmik Województwa Lubuskiego, prawidłowo zorganizował i przeprowadził proces przekształcenia Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp (SPSW) w spółkę kapitałową z jednoczesnym jego oddłużeniem. Przekształcenie oparto na dwóch głównych działaniach:

- oddłużeniu szpitala poprzez przejęcie części zobowiązań SPSW (wymagalnych i niewymagalnych), co spowodowało obniżenie wskaźnika zadłużenia z 1,08 do poziomu 0,393,
- przekazaniu spółce kapitałowej, utworzonej z przekształcenia szpitala publicznego, prawa własności użytkowanych uprzednio przez szpital publiczny nieruchomości, wyposażając tworzoną spółkę w kapitał.

Powyższe działania zapewniły uzdrowienie sytuacji ekonomiczno-finansowej przekształconego szpitala. W pierwszym roku obrachunkowym jego działalności spółka osiągnęła zysk bilansowy, a wskaźnik płynności bieżącej kształtował się na wysokim poziomie.

Zakres działalności leczniczej utworzonej spółki pod nazwą Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp spółka z o.o. (Spółka) nie został ograniczony w stosunku do prowadzonego przez szpital publiczny.

Oddłużenie szpitala było możliwe przede wszystkim dzięki pozyskaniu dotacji celowych z budżetu państwa, na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej² (uodl). Łącznie na spłatę wszystkich przejętych zobowiązań szpitala publicznego, Samorząd Województwa Lubuskiego

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 217 ze zm.

(SWL lub Województwo Lubuskie) wydatkował ze środków dotacji celowej, zgodnie z jej przeznaczeniem, blisko 105 mln zł.

NIK pozytywnie ocenia podjęte przez SWL działania w kierunku obniżenia poziomu przejętych zobowiązań poprzez wynegocjowanie z wierzycielami częściowego umorzenia tych zobowiązań. Poza przewidzianym przepisami ww. ustawy, prawem do uzyskania umorzenia zobowiązań publicznoprawnych, SWL uzyskał również umorzenia zobowiązań cywilnoprawnych w wysokości ok. 5,6 mln zł.

Utworzona Spółka objęta była nadzorem właścicielskim SWL sprawowanym przez Zgromadzenie Wspólników, Radę Nadzorczą Spółki oraz utworzoną komórkę nadzoru właścicielskiego w Urzędzie. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki monitorowana była w okresach kwartalnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przekształcenie SPSW w spółkę kapitałową

1.1. Przygotowanie procesu przekształcenia SPSW w spółkę kapitałową

Opis stanu faktycznego

1.1.1. W okresie objętym kontrolą, przed komercjalizacją, SPSW nie podlegał przekształceniom. Decyzja o przekształceniu SPSW, na podstawie art. 69 uodl, w spółkę kapitałową – spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, podjęta została przez Sejmik Województwa Lubuskiego w dniu 18 lutego 2013 r.³

(dowód: akta kontroli str. 5-7)

Samorząd Województwa Lubuskiego przygotowując się do przekształcenia Szpitala w spółkę kapitałową, nałożył na dyrektora Szpitala w Gorzowie Wlkp. - na podstawie zawartej z nim umowy o zarządzanie zakładem opieki zdrowotnej z dnia 30 maja 2012 r. - obowiązek opracowania i wdrożenia programu restrukturyzacji SPSW, w tym z uwzględnieniem założenia przekształcenia w spółkę prawa handlowego. Opracowany w październiku 2012 r. program naprawczy zawierał zidentyfikowane obszary obniżania kosztów oraz założenie uzdrowienia sytuacji ekonomiczno-finansowej SPSW poprzez jego oddłużenie i przekształcenie w spółkę kapitałową. Kolejnym etapem przygotowań do przekształcenia było powołanie przez Marszałka Województwa Lubuskiego (zarządzeniem nr 12/2013 z dnia 1 lutego 2013 r.) zespołu ds. przekształceń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (spzoz), dla których organem tworzącym jest Województwo Lubuskie. W skład zespołu weszli m.in. członek zarządu Województwa Lubuskiego oraz pracownicy Departamentu Ochrony Zdrowia, Departamentu Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego, Departamentu Finansów oraz radcowie prawni. Do zadań zespołu należała koordynacja i współpraca między departamentami Urzędu w zakresie realizacji procedur przekształcenia spzoz w spółki prawa handlowego, współpraca z podmiotami zewnętrznymi w zakresie realizacji poszczególnych etapów przekształcenia oraz weryfikacja dokumentów przygotowanych przez jednostki ochrony zdrowia na potrzeby przekształcenia.

(dowód: akta kontroli str. 8-18, 19-22)

Przygotowując oraz prowadząc proces przekształcenia Szpitala Samorząd Województwa korzystał również ze wsparcia podmiotów zewnętrznych w zakresie:

- doradztwa finansowego świadczonego przez Morison Finansista Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu – doradztwo obejmowało m.in. dokonanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPSW w oparciu o sprawozdania finansowe za lata

³ Uchwała nr XXXIV/358/13.

2011-2012, obliczenia wskaźnika zadłużenia, współudziału w ustalaniu stanu aktywów i pasywów SPSW, przygotowania sprawozdania finansowego SPSW na dzień zamknięcia działalności z uwzględnieniem scenariuszy kształtowania się sytuacji ekonomiczno-finansowej nowopowstałej spółki; koszt doradztwa wyniósł 33.210,00 zł brutto (wynagrodzenie ryczałtowe)⁴,

- obsługi prawnej procesu przekształcenia Szpitala, która zlecona została 2 spółkom: „Szymański & Kornalewicz Adwokacka Spółka Partnerska z siedzibą w Zielonej Górze oraz Kancelarii Prawnej Leśny i Wspólnicy Spółka Komandytowa z siedzibą w Gnieźnie; koszt obsługi prawnej wyniósł 65.190 zł brutto (wynagrodzenie ryczałtowe)⁵. Przedmiotem umowy była m.in.: analiza bieżącej działalności SPSW pod kątem dostosowania funkcjonowania do działalności w formie spółki z o.o., przedstawienie optymalnej koncepcji komercjalizacji, doradztwo w zakresie możliwości i formy przekazania nieruchomości nowopowstałej spółce, współpraca w zakresie sporządzania wykazu przejmowanych przez SWL zobowiązań, przygotowanie projektów uchwał oraz innych aktów związanych z procesem przekształcenia.

(dowód: akta kontroli str. 23-51)

W celu przygotowania aktu przekształcenia, SPSW przygotował – zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Skarbu Państwa z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wzoru kwestionariusza samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przeznaczanego do przekształcenia w spółkę kapitałową oraz zbiorów dokumentów niezbędnych do sporządzenia aktu przekształcenia⁶ - kwestionariusz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który przekazany został Urzędowi w dniu 31 maja 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 52-146)

Wskaźnik zadłużenia SPSW⁷, o którym mowa w art. 71 uodl przedstawiony w kwestionariuszu spzoz na dzień 30 kwietnia 2013 r., wyniósł 1,08.

(dowód: akta kontroli str.52-57)

W oparciu o zaproponowane przez Morison Finansista Audit sp. z o.o. scenariusze przekształcenia (4 warianty), przedstawione również Sejmikowi Województwa Lubuskiego, wybrano scenariusz przekształcenia oparty na - poza obowiązkowym przejęciem części zobowiązań – przeniesieniu prawa własności nieruchomości jako wkład niepieniężny na poczet kapitału tworzonej spółki. Wybrany scenariusz pozwalał przede wszystkim na:

- znaczącą poprawę płynności finansowej w efekcie przejęcia zobowiązań,
- wniesienie aportem nieruchomości do spółki zapewniając osiągnięcie dodatniego kapitału własnego spółki.

(dowód: akta kontroli str. 147-179)

Według stanu na dzień 31.07.2013 r. zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania wyniosły łącznie 280.905 tys. zł, w tym:

- zobowiązania długoterminowe 112.158 tys. zł,
- zobowiązania krótkoterminowe 121.406 tys. zł,
- rezerwy na zobowiązania 16.394 tys. zł,
- rozliczenia międzyokresowe 30.947 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 197)

⁴ Umowa zawarta w dniu 12.03.2013 r. z terminem realizacji do 16.12.2013 r.

⁵ Umowa zawarta w dniu 8.03.2013 r. z terminem realizacji do 16.12.2013 r.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 26.

⁷ Relacja sumy zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, pomniejszonych o inwestycje krótkoterminowe spzoz do sumy jego przychodów za ostatni rok obrotowy.

Stosownie do wymogu wynikającego z art. 72 ust. 1 pkt 1 uodl, Województwo Lubuskie, przejęło w dniu 28 sierpnia 2013 r. część zobowiązań SPSW - w oparciu o sporządzony na dzień 14 sierpnia 2013 r. wykaz zobowiązań - do łącznej wysokości 120.104.121,73 zł.⁸ W efekcie tego przejęcia wskaźnik zadłużenia SPSW zmniejszył się do poziomu 0,393 na dzień poprzedzający dzień złożenia wniosku o wpisanie spółki kapitałowej do rejestru przedsiębiorców (tj. na dzień 29 sierpnia 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 180-197)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.2. Realizacja procesu przekształcenia SPSW w spółkę kapitałową

Opis stanu
faktycznego

1.2.1. Treść aktu przekształcenia szpitala publicznego oraz aktu założycielskiego Spółki zostały przyjęte przez Zarząd Województwa Lubuskiego uchwałą nr 206/2462/13 z dnia 28 sierpnia 2013 r. Akt przekształcenia odpowiadał wzorcowemu, określonymu w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Skarbu Państwa z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie określenia ramowego wzoru aktu przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową⁹ i zawierał m.in.:

- wskazanie Województwa Lubuskiego jako jedynego wspólnika,
- oświadczenie, że bilans zamknięcia SPSW staje się bilansem otwarcia Spółki,
- określenie wielkości kapitału zakładowego Spółki (w wysokości 47.000.000zł),
- skład zarządu i rady nadzorczej, określenie długości trwania pierwszej kadencji tych organów Spółki,
- wskazanie, że zgromadzenie wspólników dokona zatwierdzenia sprawozdań finansowych spoz-u za okres poprzedzający przekształcenie i podejmie decyzję w sprawie podziału zysku netto albo określenia sposobu pokrycia straty netto,

Akt założycielski Spółki określał m.in.

- siedzibę Spółki, jej przedmiot działalności,
- zakres praw i obowiązków wspólnika oraz organów Spółki, w tym zarządu i rady nadzorczej,
- ramy czasowe pierwszego roku obrotowego,
- pierwszy regulamin organizacyjny Spółki, zawierający m.in. wysokość opłat za udzielane świadczenia zdrowotne inne niż finansowane ze środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 198 - 237)

W dniu 29 sierpnia 2013 r. nastąpiło przekształcenie SPSW w spółkę - akty przekształcenia i założycielski spółki zostały podjęte i potwierdzone notarialnie. Koszt sporządzenia aktu notarialnego wyniósł łącznie 250.359,50 zł i obciążył Spółkę. Województwo Lubuskie zostało jedynym udziałowcem spółki.

(dowód: akta kontroli str. 238-274)

Wniosek o wpis utworzonej Spółki do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) złożony został w Sądzie Rejonowym w Zielonej Górze w dniu 30 sierpnia 2013 r. Spółka wpisana została do ww. rejestru w dniu 6 września 2013 r., pod numerem 000476259.

(dowód: akta kontroli str. 280-290)

⁸ Uchwała Zarządu Województwa Lubuskiego nr 206/2461/13 z dnia 28 sierpnia 2013 r.

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 44.

Zmiana wpisu w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą związana z przekształceniem SPSW zgłoszona została do Wojewody Lubuskiego pismem z dnia 11 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 291-296)

W okresie objętym kontrolą nie podejmowano działań zmierzających do zbycia udziałów, nie planuje się również podjęcia takich działań.

(dowód: akta kontroli str. 559-563)

1.2.2. Do dnia przekształcenia SPSW użytkował 15 działek przekazanych mu w różnych formach¹⁰ do nieodpłatnego użytkowania. Po przekształceniu SPSW, również w dniu 29 sierpnia 2013 r., 7 z tych działek¹¹ przekazano na własność - jako wkład niepieniężny na poczet kapitału zakładowego - utworzonej spółce w organizacji. Wartość rynkowa przekazanych nieruchomości wyniosła łącznie 139.285.732,00 zł. Wartość tę ustalono prawidłowo, tj. w oparciu o oszacowania rzeczoznawców majątkowych dokonane w kwietniu i maju 2013 r. i potwierdzone przez rzeczoznawców na dzień poprzedzający dzień przekształcenia.

Celem wyceny było określenie wartości nieruchomości w związku z ich wniesieniem aportem do spółki. Przekazanie przez Zarząd Województwa nieruchomości na własność Spółki nastąpiło po uprzednim uzyskaniu zgody organu stanowiącego w tej sprawie¹².

(dowód: akta kontroli str. 297-315, 316-318, 328-382)

W zakresie majątku ruchomego SPSW, aktem przekształcenia, majątek ten przejęty został przez Spółkę, na podstawie stanów zweryfikowanego przez biegłego rewidenta bilansu zamknięcia SPSW sporządzonego na dzień 5 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 238-253)

Pozostałe 8 działek stanowiących 6 nieruchomości nieprzekazanych Spółce a użytkowanych uprzednio przez SPSW, pozostało mieniem Województwa Lubuskiego (przekazanie ich przez SPSW Województwu nastąpiło na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych z dnia 5 września 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 319-327, 715-716)

Samorząd Województwa Lubuskiego w następujący sposób zagospodarował ww. nieruchomości:

- 2 spośród 6 nieruchomości zostało sprzedanych;
 - ✓ jedna, zlokalizowana w Gorzowie Wlkp., przy ul. Marii Juchacz, po uprzednim podziale na dwie działki o nr 815/10 i nr 815/11, wycenione zostały przez rzeczoznawcę majątkowego w 2014 r. na wartość odpowiednio 1.326.500,00 zł i 260.100,00 zł; działki te sprzedane zostały odpowiednio w dniu 8.12.2014 r. oraz w dniu 18.11.2014 r. za cenę 1.340.000,00 zł oraz 262.710,00zł;
 - ✓ druga nieruchomość obejmująca działki nr 805/2 i 805/3, zlokalizowane w Gorzowie Wlkp., przy ul. Ireny Dowgielewiczowej, wyceniona przez rzeczoznawcę majątkowego w maju 2013 r., zaktualizowana w maju 2014 r., na łączną wartość 928.700,00 zł (w tym wpisana do rejestru zabytków działka 805/3 o wartości 826.540,00 zł) – jej nabywca wyłoniony w dniu 26.01.2015r, zaoferował łącznie cenę 938.000,00zł, która po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 417.410,00zł, udzielonej na podstawie art. 68 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami na zakup działki 805/3, obniżona została do kwoty 520.590,00 zł. Zawarcie umowy z nabywcą – na jego wniosek, w związku z oczekiwaniem na decyzję kredytową – planowane jest na 29.04.2015 r.

¹⁰ Umów, decyzji.

¹¹ Stanowiących 4 nieruchomości, dla których urządzono 4 odrębne księgi wieczyste.

¹² Wyrażonej w uchwale Sejmiku Województwa Lubuskiego nr XXXIX/461/13 z dnia 5 lipca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 383-403)

Kupujący dokonali zapłaty za zakupione nieruchomości przed zawarciem aktów notarialnych. Nabywców nieruchomości wyłoniono w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Decyzje o ich przeznaczeniu do sprzedaży podejmowane były przez Zarząd Województwa na podstawie zgody Sejmiku Województwa Lubuskiego¹³.

(dowód; akta kontroli str. 383)

- jedną nieruchomość – obejmującą działki nr 810/13 i 810/16, zabudowaną 5 budynkami magazynowo-gospodarczymi, zlokalizowaną w Gorzowie Wlkp., przy ul. Floriana Kroenke zagospodarowano poprzez wynajmowanie powierzchni budynków. SWL kontynuując działania SPSW - przedłużył 7 najemcom umowy¹⁴ - wynajęte było ok. 81,0 % powierzchni użytkowej tych budynków. Decyzją Zarządu Województwa z dnia 20.01.2015 r. pozostała powierzchnia możliwa do wynajęcia – 114,5 m²- została przeznaczona do wynajęcia w drodze przetargu.

(dowód: akta kontroli str. 404-408, 715-716, 718-729)

Stosownie do złożonych wyjaśnień przez kierownika Wydziału Zarządzania Mieniem Województwa w Departamencie Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu, decyzja o zagospodarowaniu nie została podjęta wcześniej,

z uwagi na fakt, że kompletowana była dokumentacja techniczna obiektów wszystkich przejętych nieruchomości, prowadzona była analiza stanu prawnego nieruchomości równoległe z bieżącymi sprawami Urzędu w zakresie gospodarowania nieruchomościami Województwa, co wymaga czasu. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami po zakończeniu tych prac oraz po przeprowadzeniu w terenie wizji sprawdzających czy powierzchnie, które nie zostały zagospodarowane spełniają warunki techniczne do ich zagospodarowania, przygotowywana została dokumentacja formalno-prawna związana z ich wynajmem.

(dowód: akta kontroli str. 417-419)

Najemcy regulowali swoje zobowiązania wobec SWL z tytułu najmu. W przypadku wystąpienia opóźnień w spłacie naliczano najemcom odsetki za zwłokę. Zawarte umowy najmu zawierały postanowienia przewidujące możliwość wypowiedzenia umowy m.in. z powodu używania niezgodnego z celem, podnajmowania powierzchni, zaniedbywania przedmiotu najmu, zalegania z opłacaniem czynszu przez 2 pełne okresy. Umownie przewidziano również naliczanie odsetek ustawowych za zwłokę w płatnościach czynszu.

(dowód: akta kontroli str. 404-412).

- 3 nieruchomości (3 działki) nie zostały przez SWL formalnie zagospodarowane, z tego:
 - ✓ dwie nieruchomości (niezabudowane) - działki 806/1 i 806/3 zlokalizowane przy ul. Niepodległości użytkowane były bezpłatnie jako ogrody działkowe; w przypadku tych nieruchomości Urząd, po wyjaśnieniu kwestii prawnych, sporządzeniu map władania, porozumieniu z kilkudziesięcioma dotychczasowymi użytkownikami tych gruntów, zamierza odpłatnie je wydzierżawić na czas określony, sankcjonując dotychczasowy sposób ich użytkowania. W dalszej perspektywie SWL zamierza sprzedać powyższe grunty; w przypadku działki 806/3 – Urząd porozumiał się już ze wszystkimi 20 dotychczasowymi użytkownikami, stąd Zarząd Województwa w dniu 3 marca 2015 r. podjął decyzje o oddaniu

¹³ Wyrażonej w uchwale nr XVI/96/2000 z dnia 17 kwietnia 2000 r. ze zm.

¹⁴ Umowy zawarte przez SPSW z najemcami wygasły z końcem listopada 2013r. SWL zawarł umowy z najemcami w marcu 2014r., przy czym najemcy za okres bezumownego korzystania z nieruchomości zostali zobowiązani do wniesienia opłat w wysokości wcześniej określonej umowami najmu.

w dzierżawę tej działki na okres 3 lat; roczna stawka czynszu dzierżawnego wynosić będzie 0,27 zł netto za 1m², tj. ustalona została w wysokości stawki opłaty ustalonej zarządzeniem Prezydenta miasta Gorzów Wlkp. z 3 grudnia 2013 r. dla terenów gminy przeznaczonych na prowadzenie ogrodów warzywno-kwiatowych, sadów;

- ✓ trzecia nieruchomość (niezabudowana) – obejmuje działkę 810/19 zlokalizowaną w Gorzowie Wlkp., przy ul. Floriana Kroenke, dla której nie został określony plan zagospodarowania przestrzennego, a zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Gorzów Wlkp. oznaczona jest ona jako tereny rolne przeznaczone do przekształcenia w kierunku zieleni parkowej; w związku z powyższym oraz z uwagi na fakt, że SWL nie ponosi kosztów związanych z utrzymaniem tej działki, planowana jest jej sprzedaż, po opracowaniu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego

(dowód: akta kontroli str. 416, 417-419)

1.2.3. Główne pozycje bilansu otwarcia Spółki na dzień 6 września 2013 r. (aktywa trwałe, należności krótkoterminowe, fundusze własne, zobowiązania długo i krótkoterminowe) były zgodne z bilansem zamknięcia SPSW. Sprawozdanie finansowe sporządzone na datę zamknięcia działalności SPSW zostało zbadane przez biegłego rewidenta, który w wydanej opinii stwierdził m.in., że sprawozdanie to rzetelnie i jasno przedstawia wszystkie istotne informacje o sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala.

(dowód: akta kontroli str. 425-457, 458-471)

Bilans zamknięcia SPSW obejmował ujęcie w księgach rachunkowych SPSW aportu nieruchomości wnoszonych przez Województwo Lubuskie na pokrycie kapitału zakładowego i zapasowego Spółki utworzonej z przekształcenia SPSW, dokonanego w formie przeniesienia własności nieruchomości na utworzoną spółkę w organizacji. W bilansie zamknięcia przedstawiony został więc nie tylko wpływ przejęcia zobowiązań przez Województwo Lubuskie na poziom funduszy, ale również wniesienia aportu nieruchomości na poczet kapitału Spółki. W efekcie ewidencji powyższych zdarzeń gospodarczych poziom funduszy własnych zwiększył się o kwotę 212.675.441,96 zł. W bilansie zamknięcia zawarte zostały również korekty z tytułu nieumorzonych części wartości nieruchomości, które nie zostały przekazane do Spółki - w łącznej wysokości 1.464.946,00 zł. Zastosowany sposób ewidencji ww. zdarzeń pomijał etap istnienia spółki w organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 425-457, 472-492)

Stan zobowiązań SPSW na dzień zamknięcia działalności (krótko i długoterminowych) wynosił 105.282.013,13 zł.

(dowód: akta kontroli str. 434)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.3. Wsparcie spółki przez podmiot właścicielski oraz prawidłowość uzyskania i wykorzystania przez Samorząd Województwa Lubuskiego dotacji celowej z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

1.3.1 Województwo Lubuskie przejęło, na podstawie uchwały Zarządu Województwa z dnia 28 sierpnia 2013 r., zobowiązania według stanu wykazanego przez SPSW na dzień 14 sierpnia w łącznej kwocie 126.290.794,26 zł, w tym:

- publicznoprawne (z tytułu składek ZUS – układ ratalny) na łączną kwotę 7.625.815,57 zł (w tym należność główna, opłata prolongacyjna i odsetki),
- z tytułu kredytu bankowego zaciągniętego w dniu 7.11.2006 r. przez SPSW w Raiffeisen Bank Polska SA, w części przeznaczonego na restrukturyzację szpitala, - należność główna w wysokości 31.968.749,85 zł,
- z tytułu pożyczki udzielonej przez firmę ELECTUS SA z Lubina na łączną kwotę 8.162.859,58 zł (w tym należność główna, odsetki skapitalizowane, odsetki bieżące),
- od dostawców towarów i usług (kontrahentów) na łączną kwotę 78.533.369,26 zł (w tym należność główna i odsetki),

(dowód: akta kontroli str.180-191, 501-503)

Przejmując zobowiązania, Zarząd Województwa, w związku z możliwością wystąpienia różnic pomiędzy rzeczywistą wartością zobowiązań wobec poszczególnych wierzycieli a wartością przejmowaną (z tytułu nierozliczonych zajęć środków z rachunku SPSW dokonanych przez komorników sądowych w ramach prowadzonych postępowań egzekucyjnych oraz spłat i korekt dokonanych przez Szpital), ustalił maksymalny poziom przejmowanych zobowiązań do kwoty 120.104.121,73 zł.

(dowód: akta kontroli str.180-184)

Przejęte zobowiązania obejmowały zarówno zobowiązania wymagalne jak i niewymagalne. Kwota przejętych zobowiązań niewymagalnych wyniosła 44.402.553,16 zł.

(dowód: akta kontroli str. 185)

Nieprzejęte zostały zobowiązania SPSW:

- z tytułu pożyczek udzielonych przez Województwo Lubuskie i Bank Gospodarstwa Krajowego,
- bieżące publicznoprawne,
- wobec pracowników i stanowiące koszty postępowania komorniczego.

(dowód: akta kontroli str. 180-186, 187-191)

Zarząd Województwa zweryfikował stan zobowiązań przedstawionych przez SPSW poprzez analizę dowodów księgowych (faktur, nakazów zapłaty, umów i innych dokumentów) i wyciągów z ksiąg rachunkowych Szpitala, w tym w toku prowadzonej w SPSW kontroli doraźnej przez 12-osobowy zespół, w skład którego weszli pracownicy Departamentu Ochrony Zdrowia, Wydziału Kontroli Departamentu Organizacyjno-Prawnego, Biura Audytu Wewnętrznego i Członek Zarządu Województwa Lubuskiego jako Przewodniczący. Według zweryfikowanych sprawozdań finansowych na 31.12.2012 r. i 5.09.2013 r.. SPSW nie posiadał zobowiązań spornych.

(dowód: akta kontroli str. 452, 504-507)

Wśród przejętych zobowiązań znalazły się istniejące na dzień 31 grudnia 2009 r. zobowiązania publicznoprawne, o których mowa w art. 191-192 i 194 uodl, podlegające umorzeniu. Stanowiły je:

- składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez płatnika w łącznej wysokości 3.380.939,52 zł (w tym opłata prolongacyjna), które zostały umorzone na podstawie decyzji zastępcy dyrektora Oddziału ZUS w Gorzowie Wlkp. w dniu 16 października 2013 r.,
- składki na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 263.719,64 zł (tym opłata prolongacyjna), które zostały umorzone na podstawie postanowienia dyrektora Oddziału ZUS w Gorzowie Wlkp. z dnia 4 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.180-184, 508-515)

Zweryfikowany przez Urząd stan przejmowanych zobowiązań składał się w ostatecznej wersji z 8.096 pozycji zobowiązań, dla których określono:

- wierzyciela,
- kwotę zobowiązania – należność główna,

- datę wystawienia dokumentu,
- termin płatności,
- liczbę dni zwłoki w zapłacie zobowiązania,
- odsetki i koszty sądowe.

(dowód: akta kontroli str. 180-184)

Przejęta kwota zobowiązań w łącznej wysokości 126.290.794,26 zł przed jej spłatą pomniejszona była o :

- spłaty zobowiązań dokonane przez Szpital po dacie sporządzenia wykazu a przed przekazaniem zobowiązań Województwu Lubuskiemu, rozliczenia zajęć komorniczych, korekty stanu zobowiązań wynikające z potwierdzeń wierzycieli, księgowania szpitala w łącznej wysokości 13.770.940,05 zł,
- wynegocjowane przez SWL z wierzycielami umorzenia części przejętych zobowiązań oraz uzyskane umorzenie zobowiązań publicznoprawnych (ZUS) w łącznej wysokości 9.359.699,49 zł,

Do faktycznej spłaty przez Województwo Lubuskie pozostawała kwota 103.160.154,72 zł oraz odsetki bieżące naliczone od 15.08.2013 r. lub dnia wymagalności do dnia zapłaty – w łącznej wysokości 1.673.611,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 610-616, 620)

Analiza sposobu uzgadniania stanu zobowiązań i dokonanych spłat przez SWL dotycząca próby największych kwotowo zobowiązań wobec 18 wierzycieli¹⁵ wykazała, że:

- przed spłatą zobowiązań Urząd weryfikował ich stan z wierzycielami,
- potwierdzenia stanu zobowiązań przez 3 wierzycieli wskazywały, że nie wszystkie zobowiązania wymagalne mogły zostać przejęte; w ww. potwierdzeniach 2 wierzycieli wskazało nieprzejęte zobowiązania na łączną kwotę 192.114,22 zł¹⁶,
- wśród przejętych zobowiązań kwotę 3.746.987,38 zł stanowiły kary umowne naliczone SPSW w 2012 r. przez firmę zajmującą się obrotem wierzytelnościami; ich łączna wysokość została obniżona w wyniku zawartych ugód sądowych do kwoty 1.317.745,58 zł (wraz z odsetkami za zwłokę w zapłacie).

(dowód: akta kontroli str. 516-542)

Powodem nieprzejęcia wszystkich wymagalnych zobowiązań, według wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu, było ich nieujęcie w wykazie zobowiązań, do sporządzenia którego zobowiązany został Szpital, a w złożonym oświadczeniu kierownictwo Szpitala potwierdziło, że wykaz obejmuje zobowiązania, wykazane zgodnie z księgami rachunkowymi, najdawniej wymagalne. Zastępca Dyrektora wyjaśnił również m.in. że wykaz ten był podstawą do sporządzenia uchwały o przejęciu zobowiązań przez Województwo Lubuskie i podlegał weryfikacji w oparciu o wydruki z ksiąg rachunkowych. Ponadto dodał, że o istnieniu nieprzejętych wymagalnych na dzień 14.08.2013 r. zobowiązań Urząd dowiedział się podczas uzgadniania sald zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami, po dacie przekształcenia Szpitala, co uniemożliwiało ich przejęcie w trybie ustawy o działalności leczniczej. Nadmienił jednocześnie, że sytuacje takie miały charakter incydentalny, a ich wartość nie była znacząca, w tym częściowo mogła być sporna.

(dowód: akta kontroli str. 543-545)

W sprawie kar umownych, Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu wyjaśnił, że zaciągnięcie pożyczki, zmiany warunków spłaty tej pożyczki jak również przyjęte warunki spłaty zobowiązań wynikających z niezapłaconych faktur nastąpiły bez zgody i wiedzy Samorządu Województwa. Ich wykonanie spoczywało na SPSW. Dyrektor wyjaśnił również, że Szpital prowadził w błąd Urząd informując

¹⁵ Nie weryfikowano zmniejszenia zobowiązań z tytułu rozliczenia zajęć komorniczych i spłat dokonanych przez Szpital.

¹⁶ Ponadto jeden z wierzycieli w potwierdzeniu stwierdził, że nie wszystkie jego należności zostały w nim ujęte nie specyfikując tych należności.

go, że spłacił pożyczkę w lipcu 2011r. W ocenie Urzędu Marszałkowskiego zaciągnięcie i zmiana warunków umowy pożyczki była przykładem rażącej niegospodarności w zarządzaniu SPSW i skutkowało m.in. skierowaniem sprawy do Centralnego Biura Antykorupcyjnego oraz do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

W celu zapobieżenia wystąpienia podobnych sytuacji w przyszłości, według złożonych wyjaśnień - Zarząd Województwa Lubuskiego podjął uchwałę, na podstawie której spoz muszą uzyskać zgodę na zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

(dowód: akta kontroli str.543-558)

1.3.3. Województwo Lubuskie nie udzielało wsparcia Spółce, utworzonej w wyniku przekształcenia SPSW.

(dowód: akta kontroli str. 559-563)

1.3.4. Województwo Lubuskie spełniało warunki określone w art. 197 uodl, warunkujące uzyskanie dotacji celowej, gdyż:

- spółka powstała z przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i wpisana została do rejestru przedsiębiorców w 2013 r.,
- Zarząd Województwa w wyniku zawartych ugód z wierzycielami uzyskał umorzenie części zobowiązań cywilnoprawnych przejętych od SPSW (na łączną kwotę 5.602.240,91 zł¹⁷),
- w dniu przekształcenia istniały przejęte przez podmiot tworzący zobowiązania cywilnoprawne wynikające z zaciągniętego kredytu bankowego, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej¹⁸ (kredyt zaciągnięty w Raiffeisen Bank Polska SA, wykorzystany na restrukturyzację w wysokości 21.595.533,12 zł) oraz istniały zobowiązania wynikające z pożyczek udzielonych do dnia 31 grudnia 2009 r. przez Województwo Lubuskie dla SPSW na łączną kwotę 80.375.000,00 zł,
- Województwo poniosło koszty określenia wartości rynkowej nieruchomości znajdujących się dniu poprzedzającym dzień przekształcenia w posiadaniu SPSW, które następnie zostały przekazywane na własność Spółce w łącznej wysokości 13.430,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 288-290, 564-570)

SWL złożył do Ministra Zdrowia trzy wnioski o udzielenie dotacji celowej na spłatę przejętych od SPSW zobowiązań. Pierwszym z dnia 9 września 2013 r. wnioskowano o udzielenie dotacji celowej w wysokości 101.970,533,12 zł. Wnioskowana wartość dotacji wynikała z poziomu niespłaconego kredytu restrukturyzacyjnego w Raiffeisen Bank Polska SA oraz niespłaconych pożyczek udzielonych SPSW przez Województwo Lubuskie. Dotacja udzielona została Województwu na podstawie umowy¹⁹ z dnia 4 października 2013 r. we wnioskowanej wysokości, z przeznaczeniem na spłatę przejętych zobowiązań SPSW, z możliwością jej wykorzystania do dnia 31 grudnia 2013 r. (zwrot niewykorzystanej części do 15.01.2014r.). Środki finansowe z tytułu dotacji zostały przekazane Województwu w dniu 8.10.2013 r. w wysokości 30.000.000,00 zł oraz w dniu 11.10.2013 r. w wysokości 71.970.533,12 zł.

(dowód: akta kontroli str. 564-566,571-576, 577-578)

¹⁷ Z wyłączeniem umorzeń zobowiązań publicznoprawnych.

¹⁸ Dz. U. Nr 78, poz. 684 ze zm.

¹⁹ Nr 16/2013/JST/1624/758.

Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem²⁰, w terminie umownym. Dochód stanowiący odsetki bankowe od środków dotacji zdeponowanych na rachunku bankowym w łącznej wysokości 292.402,82 zł²¹ przekazany został na rachunek Ministerstwa Zdrowia w dniu 10.01.2014r., tj. z zachowaniem terminu umownego określonego na zwrot niewykorzystanej części dotacji celowej (do 15 stycznia 2014r.).

(dowód: akta kontroli str. 516-542, 571-576, 579)

Kolejny wniosek o przyznanie dotacji celowej na spłatę przejętych od Szpitala zobowiązań na wartość 1.479.887,57 zł, złożony został pismem z dnia 10 października 2013 r., a wnioskowana kwota była związana z wynegocjowaną kwotą umorzeń przejętych zobowiązań. Trzeci wniosek o przyznanie dotacji w kwocie 4.162.916,88 zł²², złożony został pismem z dnia 23 grudnia 2013 r.. Wnioskowana kwota wynikała z wynegocjowanych kolejnych umorzeń przejętych zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 493-500)

Rozpatrując ww. wnioski Minister Zdrowia udzielił Województwu dotacji celowej w wysokości 1.462.707,57 zł, umową z dnia 30 stycznia 2014 r. z terminem realizacji do 30 czerwca 2014 r. oraz następnie aneksem z dnia 27 marca 2014 r. do ww. umowy zwiększył wartość dotacji celowej do kwoty 5.614.793,27 zł, bez zmiany terminu jej realizacji z przeznaczeniem na spłatę przejętych zobowiązań. Umowa ta była jeszcze kilkakrotnie zmieniana, w tym:

- w dniu 20.05.2014 r. rozszerzone zostało przeznaczenie dotacji o możliwość sfinansowania kosztów wycen nieruchomości przekazywanych szpitalowi w wysokości 13.430,00 zł,
- w dniu 29.09.2014 wydłużono termin na wykorzystanie dotacji do dnia 31.10.2014 r.
- w dniu 13.10.2014 r. zmniejszona została wartość dotacji celowej do kwoty 2.876.677,60 zł (po uprzednim zmniejszeniu w dniu 26.09.2014 r. do kwoty 2.866.586,16 zł) w związku z ustalonym ostatecznie zmniejszonym poziomem przejętych zobowiązań podlegających spłacie.

(dowód: akta kontroli str. 580-583, 584-585, 586-593)

Środki dotacji celowej otrzymanej w ramach umowy ze stycznia 2014 r. Województwo wykorzystało zgodnie z przeznaczeniem²³ w wysokości 2.876.677,60 zł, a środki niewykorzystane w wysokości 2.748.207,11 zł zwrócono na rachunek Ministra Zdrowia w dniu 15.09.2014 r. Dochód stanowiący odsetki bankowe od środków dotacji zdeponowanych na rachunku bankowym w łącznej wysokości 49.274,09 zł przekazany został na rachunek Ministerstwa Zdrowia w dniu 31.10.2014 r., tj. w terminie umownym przewidzianym na zwrot niewykorzystanej części dotacji celowej.

(dowód: akta kontroli str. 516-542, 596-598)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

²⁰ Co stwierdzono na podstawie próby wydatków.

²¹ Zwrócono również niewykorzystaną dotację w wysokości 15 zł.

²² Ostatecznie skorygowany do kwoty 4.138.655,70 zł.

²³ Stwierdzono na podstawie badanej próby.

Opis stanu faktycznego

2. Nadzór nad szpitalem.

Działalność Spółki utworzonej z przekształconego szpitala publicznego była w badanym okresie objęta nadzorem właścicielskim. W Urzędzie powołana została komórka, do której zadań należy nadzór właścicielski nad wszystkimi spółkami, w których udziały lub akcje posiada Województwo Lubuskie. Uchwałą Nr 266/3199/14 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 1 lipca 2014 r. wprowadzone zostały zasady nadzoru właścicielskiego nad Spółkami z udziałem Województwa Lubuskiego, w tym cele nadzoru właścicielskiego, działalność rad nadzorczych i zarządów spółek, sposób składania i przedstawiania materiałów na zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie spółek, w których Województwo jest udziałowcem bądź akcjonariuszem, realizacji uprawnień Zarządu Województwa pełniącego funkcję zgromadzenia wspólników albo walnego zgromadzenia w spółkach z udziałem Województwa.

(dowód: akta kontroli str.621-622, 648-657)

W ramach prowadzonego nadzoru przez SWL Spółka zobowiązana była do przekazywania kwartalnych informacji o swojej sytuacji ekonomiczno-finansowej na bazie sprawozdania statystycznego F-01 Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe. Samorząd Województwa sprawował też bieżący nadzór nad gospodarowaniem mieniem i inwestycjami Spółki, co umożliwiały postanowienia aktu założycielskiego spółki, które zobowiązywały zarząd Spółki do uzyskiwania zgody wspólnika (Województwa), w formie uchwały Zgromadzenia Wspólników, do wykonania czynności związanych m.in. z:

- nabywaniem lub zbywaniem nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania lub ich części, o wartości przekraczającej 20.000 EUR, ich obciążanie, oddanie do odpłatnego i nieodpłatnego użytkowania,
- nabywaniem oraz dysponowaniem aktywami trwałymi o wartości przekraczającej 50.000 EUR,
- zawieraniem umów kredytu, pożyczki, udzielenia poręczeń,
- zaciąganiem zobowiązań do świadczenia o wartości dwukrotnie przekraczającej wartość kapitału zakładowego.

Reprezentowanie stanowiska i interesów właściciela (Województwa Lubuskiego) oraz zrównoważonego rozwoju Spółki ma zapewnić również skład Rady Nadzorczej Spółki, w którym znalazł się długoletni prezes szpitalnej spółki z Krakowa, 3 prawników, 2 doktorów ekonomii oraz zastępca dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego.

(dowód: akta kontroli str. 238-274, 621-622, 658)

W ramach nadzoru nad wykonywanymi usługami medycznymi, ich ilością i jakością m.in. Rada Nadzorcza Spółki podejmowała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w trybie określonym przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych²⁴. Do kompetencji Rady Nadzorczej Spółki należy zatwierdzanie zmian w regulaminie organizacyjnym Spółki, którego kształt wpływa na sprawność oraz jakość udzielanych przez Spółkę usług.

Zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych nie uległ zmniejszeniu w porównaniu do realizowanych przez SPSW co potwierdzają realizowane kontrakty z NFZ, w tym zwiększenia ich poziomu zarówno w 2013 jak i 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 707-708, 709-713)

Urząd reprezentując właściciela sprawował nadzór związany z incydentalnymi zdarzeniami, m.in. dotyczącymi skażenia mikrobiologicznego sieci wody ciepłej

²⁴ Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.

bakterią Legionella, zapoznawał się z przekazywanymi przez Spółkę listami osób oczekujących na przyjęcie do Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego Psychiatrycznego, monitorowany był stan przystosowania urządzeń i pomieszczeń do wymogów określonych w art. 22 ust. 1 uodl - Spółka przekazywała dokumentację zawierającą zakres prac koniecznych do wykonania.

(dowód: akta kontroli str. 707-708)

Ponadto w ramach sprawowanego nadzoru nad podległymi SWL placówkami ochrony zdrowia, Departament Ochrony Zdrowia Urzędu gromadził informacje (poprzez prowadzenie ewidencji kontroli) o kontrolach przeprowadzonych w tych placówkach przez różne jednostki, w tym Narodowy Fundusz Zdrowia, Państwową Inspekcję Sanitarną oraz wynikach tych kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 692-700)

2.1.2. Przekształcenie SPSW w spółkę kapitałową z jednoczesnym jego oddłużeniem i wyposażeniem w majątek (nieruchomości) przyczyniło się do osiągnięcia przez Spółkę dodatniego wyniku finansowego w pierwszym okresie działania – 6.09.2013 do 31.12.2014 r. Dane finansowe przedkładane przez Szpital w formie kwartalnych sprawozdań statystycznych F-01 potwierdzały dodatni wynik finansowy Spółki.

Ze sprawozdań statystycznych wynikało, że na koniec IV kwartału 2013 r. Spółka osiągnęła zysk brutto w wysokości 12.701 tys.zł, netto 9.663 tys.zł, przy przychodach netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w wysokości 59.189 tys.zł, a na koniec IV kwartału 2014 –zysk brutto wyniósł 14.278 tys.zł (netto 9.352 tys.zł, przy przychodach netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi na poziomie 205.361 tys.zł²⁵.

Korzystnie kształtował się poziom płynności – wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 2,26 na 31.12.2013 r. oraz 1,70 na 31.12.2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 669-690)

2.1.3. W okresie funkcjonowania Spółki właściciel przeprowadził jedną kontrolę (w 2014 r.) w zakresie organizacji pracy, polityki kadrowej i funkcjonowania Oddziału Położniczo-Ginekologicznego. W jej wyniku nie wydano zaleceń. Wyniki kontroli omówione zostały na posiedzeniu Zgromadzenia Wspólników.

(dowód: akta kontroli str. 691, 692-700)

2.1.4 W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpływały skargi na działania Szpitala w Gorzowie Wlkp., mające podłoże w sytuacji ekonomicznej Szpitala oraz w zakresie spraw związanych w przekształceniem tego Szpitala w spółkę kapitałową. W roku 2014 do Urzędu wpłynęły 3 skargi na jakość świadczonych usług, których rozpatrzenie Urząd przekazał do LOW NFZ. W Urzędzie brak było informacji o sposobie ich rozpatrzenia przez NFZ, co mogłoby być wykorzystane w ramach nadzoru do poprawy jakości świadczonych usług medycznych.

(dowód: akta kontroli str. 714)

Zastępca Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu wyjaśnił m.in. Urząd w toku kontroli NIK wystąpił do LOW NFZ o informacje dotyczące rozpatrzenia przekazanych skarg. Zadeklarował, że informacje te zostaną wykorzystane do poprawienia jakości nadzoru nad szpitalem.

(dowód: akta kontroli str. 543-545)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

²⁵ Prezentowane w FO1 wyniki za 2014 r. nie uwzględniały rozliczeń Spółki z NFZ w zakresie płatności za nadwykonania usług za 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 31 marca 2015 r.

Kontroler
Bogumiła Leszczyńska-Konczanin
specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
Dyrektor
Zbysław Dobrowolski

.....
podpis