

**Protokół Komisji
Rady Powiatu Wągrowieckiego
z dokonanej kontroli
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Wągrowcu za 2006 rok**

Wągrowiec – 30 kwietnia 2007 roku

Kontrola została przeprowadzona z upoważnienia Rady Powiatu Wągrowieckiego, tj. podmiotu który utworzył kontrolowaną jednostkę organizacyjną : Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu.

Komisja w sprawie upoważnienia do dokonania kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2006 r. została powołana **Uchwałą Nr III/19/2006 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 15 grudnia 2006 roku** na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.), § 8 rozporządzenia Ministra Zdrowia 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) oraz art.12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. Nr 142 z 2001 r., poz. 1592 z późn. zm.).

Zgodnie z § 1. ust. 1 w/w Uchwały Komisja obradowała w składzie :

1. Tomasz Kranc - Przewodniczący
2. Wojciech Kotarba - Członek
3. Barbara Górna - Członek
4. Andrzej Wieczorek - Członek
5. Marcei Marzyński - Członek
6. Wojciech Ćwik - Członek

Komisja zgodnie z § 2, ust. 1 w/w Uchwały Rady Powiatu Wągrowieckiego analizowała działania **podjęte przez ZOZ w Wągrowcu od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.** w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej poprzez badanie legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Zgodnie z § 3 uchwały kontrolę należało przeprowadzić **w okresie od 2 stycznia 2007 r. do 30 kwietnia 2007 r.**

Kontrolą objęto **Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu mający swoją siedzibę w Wągrowcu przy ul. Kościuszki 74.**

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan **Grzegorz Hoffmann** a Głównym Księgowym Pan **Stanisław Przybylski**.

Komisja na pierwszym posiedzeniu w dniu 09 stycznia 2007 r. przyjęła następujący harmonogram pracy oraz przedmiot i zakres kontrolowanych spraw:

Harmonogram pracy Komisji :

Lp.	Zakres czynności	Termin ostateczny	Planowany termin posiedzenia komisji
1.	Ustalenie harmonogramu pracy komisji, przedmiotu i zakresu kontrolowanych spraw. Organizacja pracy i podział zadań.	19.01.2007 r.	09.01.2007 r. wtorek 16.01.2007 r. wtorek
2.	Przekazanie dyrektorowi ZOZ w Wągrowcu pisma z ustalonym przez komisję przedmiotem i zakresem kontroli wraz z ustaleniem materiałów , które należy przygotować dla komisji.	22.01.2007 r.	22.01.2007 r. poniedziałek

3.	Analiza dostarczonych materiałów wraz z wyjaśnieniami dyrektora i pracowników ZOZ. Kontrole i oględziny w zakładzie.	30.03.2007 r.	09.02.2007 r. piątek 15.02. – 30.03.2007 r.
4.	Przedstawienie wstępnych wyników kontroli. Ocena i przedstawienie wniosków z przeprowadzonych czynności kontrolnych. Przyjęcie protokołu i zaleceń pokontrolnych.	20.04.2007 r. 27.04.2007 r. 30.04.2007 r.	17.04.2007 r. wtorek 26.04.2007 r. czwartek 30.04.2007 r. poniedziałek

Zakres kontrolowanych spraw przez Komisję ustalono na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097).

W celu usprawnienia pracy Komisji i przebiegu kontroli wydzielono 3 zespoły dwuosobowe według przedmiotu i zakresu kontrolowanych spraw.

Zespół I (Marcei Marzyński, Barbara Górna)

Kontrola realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielonych świadczeń.

1. Zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych z zakresem i rodzajem świadczeń przewidzianych w statucie, z uwzględnieniem:
 - a. liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz okresu oczekiwania na te świadczenia,
 - b. liczby pracowników udzielających poszczególnych świadczeń zdrowotnych oraz ich kwalifikacji.
2. Wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny oraz techniczny, a także w specjalistyczne środki transportu sanitarnego wykorzystywane do udzielania świadczeń zdrowotnych, odpowiednio do zakresu i rodzaju świadczeń przewidzianych w statucie, oraz spełnienia przez nie wymagań określonych odrębnymi przepisami.

Zespół II (Andrzej Wieczorek, Wojciech Ćwik)

Kontrola i ocena prawidłowości gospodarowania mieniem.

1. Wykorzystanie aparatury i sprzętu medycznego.
2. Celowość zakupu lub przyjęcie darowizny aparatury i sprzętu medycznego.
3. Celowość zbycia, wdzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego albo wniesienie tego majątku do spółek lub fundacji.

Zespół III (Tomasz Kranc, Wojciech Kotarba)

Kontrola i ocena gospodarki finansowej

(legalność, gospodarność, celowość, rzetelność).

1. Analiza kwartalnych sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym.
2. Analiza rocznego planu rzeczowo – finansowego.
3. Analiza rocznego sprawozdania rzeczowo – finansowego.
4. Analiza rocznego sprawozdania z działalności.

Dyrektora ZOZ w Wągrowcu poinformowano podczas obrad Komisji w dniu 09 lutego 2007 r. o przysługujących mu uprawnieniach podczas trwania kontroli (prawo do udziału w czynnościach kontrolnych, zgłaszania zastrzeżeń, składania wyjaśnień osobiście lub poprzez upoważnionego przedstawiciela/-li), zakresie i zasadach jej przeprowadzenia. W piśmie z

dnia 22.01.2007 r. o sygn. OR/BR – 0056/1/07 przekazano wykaz dokumentów jakie należy przedłożyć poszczególnym zespołom.

Do podanych informacji i organizacji kontroli Dyrektor nie wniósł uwag i zastrzeżeń. Dyrektor ZOZ w Wągrowcu, jak i Główny Księgowy przekazywali w uzgodnionych terminach wymagane dokumenty oraz na bieżąco udzielali informacji odnośnie kontrolowanych kwestii.

Komisja odbyła razem 6 posiedzeń:

- Nr 1 w dniu 09 stycznia 2007 r.
- Nr 2 w dniu 16 stycznia 2007 r.
- Nr 3 w dniu 09 lutego 2007 r.
- Nr 4 w dniu 17 kwietnia 2007 r.
- Nr 5 w dniu 26 kwietnia 2007 r.
- Nr 6 w dniu 30 kwietnia 2007 r.

Z przebiegu posiedzeń Komisji sporządzono protokoły. W posiedzeniu Nr 3 uczestniczył również Pan Grzegorz Hoffmann Dyrektor ZOZ w Wągrowcu i Pan Stanisław Przybylski Główny Księgowy ZOZ w Wągrowcu.

Podczas wizji i oględzin informacji udzielali także inni pracownicy ZOZ Wągrowiec. Dyrektora ZOZ w Wągrowcu poinformowano o przysługujących mu uprawnieniach w zakresie ustaleń treści protokołu końcowego i wniesienia do niego zastrzeżeń w terminie do 7 dni od dnia przedstawienia protokołu.

Każdy z zespołów opracował wykaz dokumentów, które zostały w całości przygotowane i przekazane do kontroli przez ZOZ Wągrowiec. Dokumenty te zostały spisane w formie wykazu i złożone po zakończeniu kontroli jako dowody kontrolne pracy komisji w Biurze Rady Powiatu Wągrowieckiego w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu.

Opis przebiegu i wyniki czynności kontrolnych

Zespół I

Kontrola realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielonych świadczeń.

Kontrolę przeprowadzili:

1. Barbara Górna – członek Komisji d/s nadzoru nad ZOZ w Wągrowcu,
2. Marcei Marzyński – członek Komisji d/s nadzoru nad ZOZ w Wągrowcu.

Zakres kontroli:

Realizacja zadań statutowych, dostępność i poziom udzielanych świadczeń w szczególności:

1. Zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych z zakresem i rodzajem świadczeń przewidzianych w statucie, z uwzględnieniem:
 - a) liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz okresu oczekiwania na te świadczenia,
 - b) liczby pracowników udzielających poszczególnych świadczeń zdrowotnych oraz ich kwalifikacji.
2. Wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny oraz techniczny, a także w specjalistyczne środki transportu sanitarnego wykorzystywane do udzielania świadczeń zdrowotnych, odpowiednio do zakresu i rodzaju świadczeń przewidzianych w statucie oraz spełnienia przez nie wymagań określonych odrębnymi przepisami.

Kontrolowany zakres spraw był zgodny z § 2 pkt 1 i 2 oraz § 3 pkt.1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 listopada 1999 r. o szczegółowych zasadach sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94 poz. 1097).

Ad. 1/.

Na podstawie przedłożonych dokumentów dokonano oceny wykonania świadczeń w 2006 r. w następującym zakresie:

- a) Lecznictwa stacjonarnego:
 - Oddziały Szpitalne
 - Oddział Opieki Długoterminowej
 - Oddział Opieki Paliatywnej
 - Szpitalny Oddział Ratunkowy
- b) Lecznictwa ambulatoryjnego:
 - Poradnia Chirurgiczna
 - Poradnia „K”
 - Podstawowa Opieka Zdrowotna
- c) Transportu Sanitarnego.

Kontrola obejmowała okres od stycznia do grudnia 2006 r. w ramach kontraktów z NFZ uwzględniając w szczególności:

- plan miesięczny wykonania świadczeń,
- wykonanie rzeczywiste planu w poszczególnych miesiącach,
- różnicę wykonania planu.

Zakres kontrolowanych spraw dotyczył również stanu zatrudnienia w poszczególnych komórkach organizacyjnych ZOZ w Wągrowcu.

Wyniki przeprowadzonej kontroli

Komisja stwierdziła, iż nie wykonano planu świadczeń zdrowotnych zakontraktowanych na 2006 rok w oddziałach: wewnętrznym, dziecięcym, położniczo-ginekologicznym, noworodkowym oraz w oddziale chirurgicznym. W oddziale opieki długoterminowej nie wykonanie planu nie jest duże i można je pod względem finansowym pominąć.

Stwierdzono również tak zwane „nadróbki” w oddziale opieki paliatywnej oraz w poradniach chirurgicznej i poradni ”K” .

Prawidłowe wykonanie planu występuje w podstawowej opiece zdrowotnej oraz transporcie sanitarnym.

Komisja nie stwierdziła przypadków odmowy świadczenia usług medycznych dla pacjentów.

Według komisji, zarówno niewykonanie planu tzw. „niedoróbki” w świadczeniach zakontraktowanych jak i nad wykonanie planu tzw. „nadróbki” są niekorzystne dla szpitala pod względem finansowym.

„Niedoróbki”, ponieważ rodzi bezpośrednio mniejszy wpływ pieniędzy z kontraktu.

„Nadróbki”, ze względu na możliwość niezapłacenia przez NFZ należności, opierając się na podstawie podpisanej umowy kontraktowej. W konsekwencji szpital pozostaje z problemem finansowym nie zapłacenia za zużyty sprzęt, materiały, media oraz roboczogodzinę personelu.

Kadra lekarzy specjalistów i pielęgniarek zapewnia wystarczającą opiekę medyczną w szpitalu. Komisja po raz pierwszy zwraca uwagę na problem średniej wieku personelu medycznego, upatrując w tym powolną konieczność zatrudniania młodej kadry medycznej, aby zachować ciągłość realizacji usług medycznych w ZOZ Wągrowiec.

Etaty pracowników administracyjno-obsługowych są adekwatne do potrzeb, gwarantując jednocześnie prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

Ad. 2/.

W zakresie tym kontrolowano zasadność zakupionego sprzętu w 2006 roku, jakości technicznej posiadanego sprzętu medycznego w poszczególnych oddziałach, stanu karetek „W” i „R” i ich wyposażenia. Kontrolowano również prawidłowość jego wykorzystania do udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Wyniki przeprowadzonej kontroli

Aparatura i sprzęt techniczny wykorzystywana jest zgodnie z przeznaczeniem. Jakość sprzętu technicznego po analizie paszportów technicznych nie budziła żadnych zastrzeżeń. Karetki „W” i „R”- wyposażenie w sprzęt potrzebny do ratowania zdrowia i życia, bez zastrzeżeń.

Zespół II

Kontrola i ocena prawidłowości gospodarowania mieniem.

W trakcie kontroli oceniono:

- wykorzystanie sprzętu i aparatury,
- celowość zakupu lub przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego,
- celowość zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego albo wniesienia tego majątku do spółek lub fundacji,
- przewidywane efekty ekonomiczne.

Stwierdzono, że ZOZ Wągrowiec zakupił w 2006 roku aparaturę i sprzęt medyczny za kwotę 29.331,78 zł.

Zakupiono m.in.:

- aparat Schultza,
- wyposażenie do laparoscopu,
- kardiomonitor,
- laryngoscop.

Zakup nowego sprzętu leczniczego dokonywany był z zachowaniem negocjacji wewnątrzzakładowej, uwzględniającej możliwości finansowe oraz priorytety usługowe i lecznicze. Decyzje w sprawie zakupu podejmuje dyrektor po konsultacji z z-cą dyrektora ds. leczniczych.

ZOZ otrzymał sprzęt medyczny i pewne urządzenia z darów za kwotę 5.150,00 zł. Z rzeczy ważniejszych można wymienić:

- fotel do rehabilitacji,
- wózek inwalidzki,
- aparat EEG,
- podgrzewacz,
- inkubator,
- materace pneumatyczne.

Sprzęt ten ułatwia leczenie i poprawia komfort pobytu pacjentów i jest wykorzystywany głównie do rehabilitacji.

Część zbędnego sprzętu – głównie mebli sprzedano za kwotę 121,00 zł (biurka, krzesła, fotele, szafka kuchenna).

Z odpłatności za dzierżawę sprzętu ZOZ – u w 2006 roku uzyskano kwotę 19.121,16 zł.

Sprzęt ZOZ – u dzierżawia:

NZOZ Laboratorium Medyczne Analityk s.c.,

NZOZ Zakład Rentgenodiagnostyki ul. Kościuszki 53,

NZOZ Zakład Rentgenodiagnostyki ul. Kościuszki 74.

Komisja nie kwestionuje celowości sprzedaży mebli i dzierżawy składników majątkowych. Nastąpiło to zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Komisja ma zastrzeżenia do sposobu wynajmu trzech pokoi znajdujących się w budynku administracyjnym ZOZ – u. Pokoje wynajmowane są bez umów. Odpłatność za ich wynajem jest zryczałtowana, a odpłatności regulowane są przez najemców na bieżąco.

Nastąpiła zdecydowana poprawa w prowadzeniu ksiąg obiektów budowlanych. Wszystkie książki prowadzone są na bieżąco.

Zespół III

Kontrola i ocena gospodarki finansowej (legalność, gospodarność, celowość, rzetelność).

Zespół kontrolny działał w składzie: Tomasz Kranc i Wojciech Kotarba.

Informację o sytuacji finansowej za 2006 r. sporządzono na podstawie przedłożonych dokumentów przez Dyrektora i Głównego Księgowego ZOZ w Wągrowcu oraz przeprowadzonych czynności kontrolnych w siedzibie jednostki.

Kontrolowany zakres spraw był zgodny z § 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia 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).

Kontrolowany zakres obejmował :

1. Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym ZOZ.
2. Realizacja planu rzeczowo – finansowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z działalności wraz z analizą finansową ZOZ Wągrowiec za rok obrotowy 2006.
- Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2006.
- Rachunku zysków i strat za rok 2006.
- Wprowadzenia oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2006 rok.
- Zestawienia sald konta 200 – należności na dzień 31.12.2006 r.
- Zestawienia sald konta 201 – zobowiązania na dzień 31.12.2006 r.
- Zestawienia sald kont 220, 223 i 229 – zobowiązania wobec budżetu na dzień 31.12.2006 r.
- Sprawozdania Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2006 r.
- Sprawozdania Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2006 r.

- Sprawozdanie Rb – UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2006 r.
- Sprawozdanie Rb – UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2006 r.
- Informacji o podwyżkach płac w ZOZ Wągrowiec w 2006 r.
- Wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 10 stycznia 2006 r.
- Pisma Starosty Wągrowieckiego z dnia 6 lutego 2006 r. do Dyrektora ZOZ w Wągrowcu dotyczącego zobowiązania regulowania płatności sektora ubezpieczeń społecznych.
- Informacji o przeprowadzonych w ZOZ Wągrowiec w roku obrachunkowym 2006 procedurach przetargowych.
- Roczno sprawozdania o udzielonych w roku 2006 zamówieniach publicznych SP-Z.

Dla potrzeb związanych z dokonaniem analizy finansowej (uchwyceniem trendu krótkookresowego w jednostce) zespół kontrolny III korzystał z materiałów i danych z lat poprzednich.

W zakresie badania celowości dokonanych przez jednostkę wydatków zespół kontrolny zastosował metodę losową doboru próby do badania.

Dokumenty , zestawienia, sprawozdania finansowe są podpisane przez Dyrektora ZOZ i Głównego Księgowego; zestawienia w postaci wydruków komputerowych podpisał Główny Księgowy.

Mając na uwadze zakres oraz przedmiot czynności kontrolnych zespół kontrolny III dokonał następujących ustaleń:

Ogółem przychody ZOZ w Wągrowcu w 2006 roku wyniosły 14.248.084,66 zł i były wyższe w porównaniu z rokiem ubiegłym o 0,01 %. Na przychody te składały się następujące pozycje:

- przychody ze sprzedaży operacyjnej 14.041.732,68 zł (wzrost w stosunku do roku poprzedniego 0,17 %),
- pozostałe przychody operacyjne 206.334,11 zł (spadek w stosunku do roku poprzedniego 10,70 %),
- przychody finansowe 17,87 zł (wzrost w stosunku do roku poprzedniego 72,0 %).

Realizacja przychodów ogółem za rok 2006 była w stosunku do przyjętego planu rzeczowo - finansowego większa o 9.603,66 zł , natomiast do wykonania przychodów ogółem za 2005 rok większa o 1.997,53 zł . Najistotniejszym elementem składowym zrealizowanych przychodów zarówno dla minionego roku, jak i objętego badaniem stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów. Powyższe przychody (z odpłatnych świadczeń zdrowotnych) zostały zrealizowane w wysokości 14.034.931,92 zł i stanowią 98,50 % wykonanych przychodów ogółem kontrolowanego okresu. W stosunku do roku 2005 wartość uzyskanej sprzedaży była o 129.529,07 zł większa. Na ogólną strukturę wykonania z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych składają się następujące grupy świadczeń:

- N F Z	13.280.522,00 zł,
- osobom fizycznym	32.397,00 zł,
- pracodawcom	6.338,00 zł,
- innym Zakładom Opieki Zdrowotnej	13. 340,00 zł,
- innym	10. 932,00 zł,
- sprzedaży pozostałe	691.402,00 zł.

W porównaniu do roku 2005 można zaobserwować drastyczny spadek sprzedaży usług medycznych dla Narodowego Funduszu Zdrowia (424.696,00 zł – w 2005 r. 13.705.218,00 zł), innych Zakładów Opieki Zdrowotnej (142.808, 00 zł). Wyraźny wzrost jest widoczny do poziomu pozycji związanej z tzw. sprzedażą pozostałą , która w 2005 roku wynosiła 6.775,00 zł i w opisywanym okresie wzrosła o 684.627,00 zł. Spadek wykonania sprzedaży zrealizowanych usług zdrowotnych na rzecz NFZ w bezpośredni sposób był związany z niewykonaniem zawartych na poszczególnych oddziałach kontraktów.

Koszty działalności jednostki w 2006 roku ukształtowały się na poziomie 14.830.938,89 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 4,13 % (tj. o 588.585,34 zł). Z czego:

- koszty działalności operacyjnej wyniosły 14.710.127,62 zł (w 2005 r. 14.083.829,69 zł) wzrost do roku poprzedniego o 4,44 % (tj. 626.297,93 zł),
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły 64.176,27 zł (spadek do roku 2005 o 45,84 % (tj. 75.801,15 zł),
- koszty finansowe wyniosły 56.635,00 zł i w stosunku do roku 2005 wzrosły o 305,36 % (tj. 38.088,56 zł).

W strukturze kosztów rodzajowych największy udział odpowiednio mają :

- łącznie wynagrodzenia i pochodne (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników); 7.353.796,77 zł i 1.661.456,90 zł, co daje łącznie 9.015.253,67 zł, które stanowią 61,28 % całości kosztów operacyjnych,
- koszty związane z zużyciem materiałów i energii 2.392.190,50 zł, co stanowi 16,26 % kosztów operacyjnych,
- koszty związane z usługami obcymi 2.273.047,10 zł, co stanowi 15,45 % kosztów operacyjnych.

Z analizy rodzajowej kosztów wynika, że największy wzrost nastąpił w działalności operacyjnej i finansowej, natomiast spadek na pozostałych kosztach operacyjnych.

Zgodnie z planem rzeczowo – finansowym na 2006 rok koszty ogółem winny zmieścić się w kwocie 14.231.036,00 zł, natomiast w rzeczywistości w ogólnej kwocie zostały zrealizowane ponad określony pułap o blisko 599.902,89 zł. Na niektórych pozycjach kosztów rodzajowych stwierdzono wystarczający plan, np. zużycie materiałów i energii (plan – 2.601.045 zł, wykonanie 2.392.190,50 zł). Niestety powyższa zasada nie odnosi się do grupy związanej z wynagrodzeniami (przekroczenie planu 738.196,77 zł) i pochodnymi (przekroczenie 295.506,90 zł). W konsekwencji przekroczenie planu ma również odzwierciedlenie w procentowym wzroście w stosunku do 2005 roku. Koszty rodzajowe związane z wynagrodzeniami wzrosły o 11,68 % , tj. 859.243,76 zł , z ubezpieczeniami społecznymi i innymi świadczeniami o 11,30 % tj. 187.694,88 zł i koszty finansowe wzrosły o 51,36 % tj. 29.088,56 zł.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających związanych z wynagrodzeniami i pochodnymi od nich zespół kontrolny III stwierdził , iż na okres objęty kontrolą przypadły dwie podwyżki płac oraz dodatek okresowy do pensji, które zamykają się w łącznej kwocie 1.096.728,31 zł. Wykonana kwota stanowi 12,16 % ogólnego wykonania kosztu dotyczącego wynagrodzeń i pochodnych. Stwierdzono, że dla części przeprowadzonych podwyżek pułap kwotowy został określony ogólnie. Powyższa sytuacja dotyczy podwyżki ministerialnej wprowadzonej ustawą z dnia 22 lipca 2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń (Dz. U. Nr 149 poz. 1076 podwyżka październikowo – grudniowa na kwotę 585.123,49 zł). Objęła ona zarówno osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, jak i wykonujące świadczenia na rzecz ZOZ

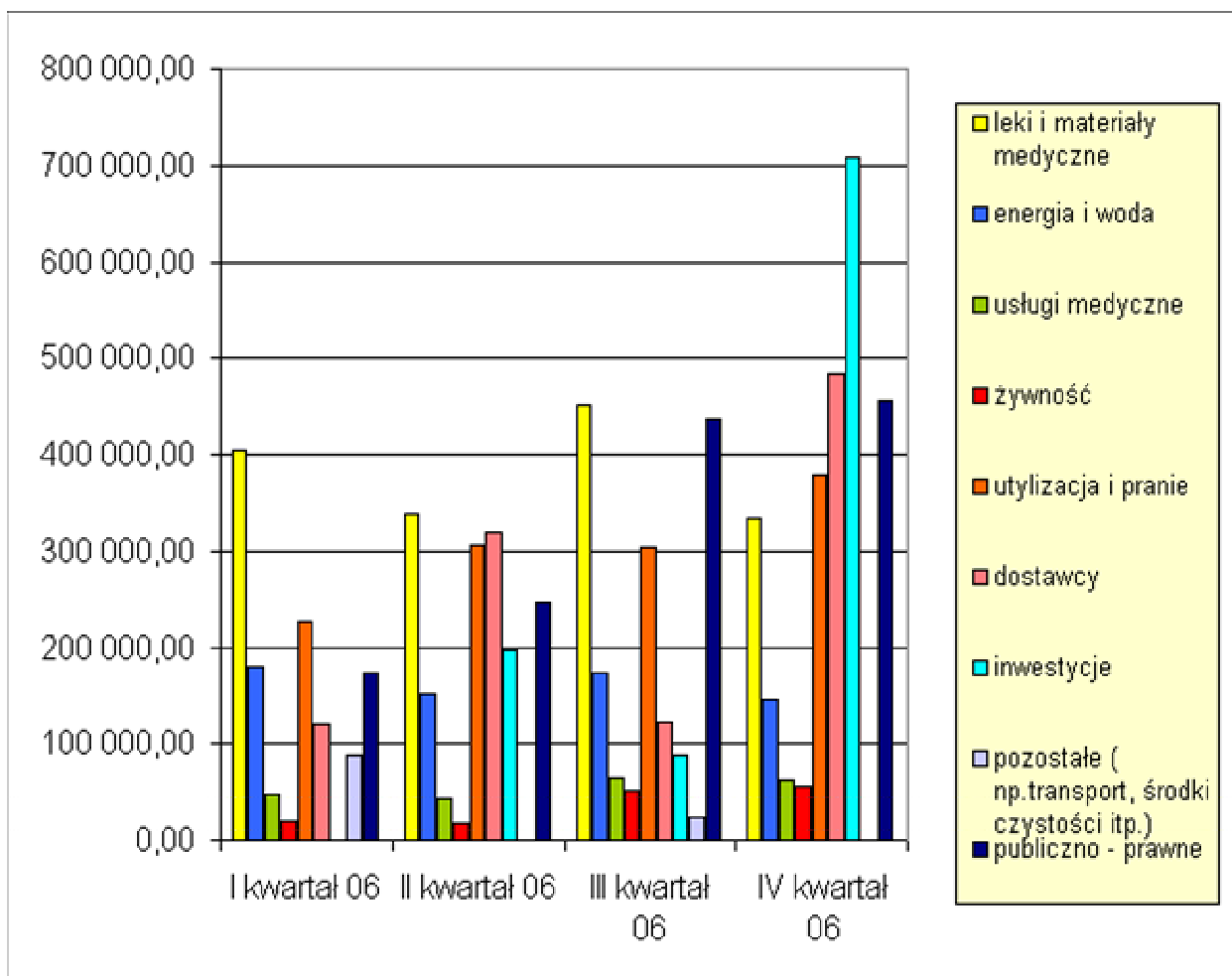
w Wągrowcu w ramach zawartego kontraktu. Decyzje Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu o wprowadzeniu przedmiotowej podwyżki i procentowym rozdziale środków podjęto z datą 10.11.2006 r. W przypadku pozostałych dwóch wzrostów wynagrodzeń (od kwietnia i okresowy lipiec - wrzesień) zostały przeprowadzone przez Dyрекcję, jak i przedstawicieli Związków Zawodowych negocjacje płacowe zakończone podpisaniem protokołu (Nr 15 z 01.12.2005r. i Nr 17 z 01.03.2006 r.) i porozumienia w sprawie wprowadzenia miesięcznego dodatku okresowego zawartego w dniu 28 czerwca 2006 r. Przedmiotowe podwyżki zamknęły się w następujących kwotach : dla podwyżki kwietniowej 324.835,26 zł , natomiast okresowego dodatku lipcowo – wrześniowego 186.769,56 zł. W przyjętym na 2006 rok planie rzeczowo – finansowym w zakresie podwyżek płac przyjęto na wynagrodzeniach i pochodnych kwotę 320.000,00 zł.

Wynik finansowy ZOZ za 2006 rok zamknął się stratą – **582.854,23 zł**. Analizując poziom wyniku można stwierdzić, że wystąpiła strata na sprzedaży (- 668.394,94 zł), która została pomniejszona o pozostałe przychody operacyjne (206.334,11 zł), powiększona o pozostałe koszty operacyjne (64.176,27 zł), pomniejszona o przychody finansowe (17,87 zł) oraz zwiększona o koszty finansowe (56.635,00 zł).

Zespół kontrolny dokonał analizy porównawczej struktury zobowiązań wymagalnych w poszczególnych kwartałach 2006 roku wykorzystując do tego sprawozdania budżetowe oraz zapisy analityczne konta 201. Podsumowaniem przeprowadzonych czynności jest następująca tabela i wykres:

Zobowiązania dla poszczególnych kwartałów 2006 roku wg struktury rodzajowej.

Lp.	Zobowiązania wg struktury rodzajowej	Rok 2006			
		I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał
1.	zobowiązania ogółem	1.981.825	2.138.398	2.347.735	3.652.647
2.	zobowiązania wymagalne w tym :	1.258.429	1.619.890	1.711.738	2.621.617
3.	leki i materiały medyczne	404.745	338.162	451.459	334.200
4.	energia i woda	179.005	152.859	173.502	145.795
5.	usługi medyczne	47.221	42.705	63.151	61.058
6.	żywność	19.778	16.454	52.003	55.519
7.	utylicacja i pranie	227.699	306.090	303.158	378.075
8.	dostawcy	118.770	319.618	121.289	483.524
9.	inwestycje	-	197.461	86.917	707.674
10.	publiczno – prawne	172.961	246.541	435.709	455.772
11.	pozostałe (transport, środki czystości, kontrakty, aparatura medyczna)	88.250	-	24.550	-



Zobowiązania ogółem na koniec 2006 roku wyniosły 3.652.647 zł i w stosunku do roku 2005 wzrosły o 14,66 %. Ogółem wzrosły zobowiązania na zakupach związanych z wydatkami dotyczącymi usług utylizacyjnych oraz inwestycyjnych. Jednostka na zakończenie roku obrachunkowego posiadała zobowiązania publiczno - prawne w wysokości 888.585 zł , przy czym wymagalne wyniosły 455.772 zł.

Należy zaznaczyć, iż tendencja związana z zobowiązaniami publiczno prawnymi występowała również w pozostałych kwartałach badanego roku. Były to zaległości w większości wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Na nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec ZUS i innych podmiotów zabezpieczono odsetki w bilansie. Nieterminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń pracownikom ZOZ stanowiło naruszenie art.47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U . Nr 137, poz. 887 ze zm.). Jest również niezgodne z pismem Starosty Wągrowieckiego do Dyrektora ZOZ w Wągrowcu (z dnia 06 lutego 2006 r. zobowiązującego do regulowania płatności wobec ZUS w wymaganych terminach) oraz z wystąpieniem pokontrolnym RIO w Poznaniu, które także m.in. dotyczyło tej kwestii.

Zgodnie z korektą sprawozdania (z 08.02.2007 r.) o stanie należności na koniec IV kwartału 2006 roku wysokość należności wyniosła 1. 521.213,51 zł .

Dla pozostałych kwartałów stan należności był następujący :

I kwartał 1.426.248,19 zł (w tym wymagalne 330.466,88 zł)
II kwartał 1.069.597,56 zł (w tym wymagalne 47.464,83 zł)
III kwartał 1.148.713,59 zł (w tym wymagalne 48.403,15 zł).

Należności zrealizowane w 2006 roku w wykazanych okresach mieściły się w przedziale od 1.069.597,56 zł do 1.521.213,51 zł i w stosunku do zobowiązań jednostki , należy uznać za zbyt małe, aby móc mówić o równowadze pomiędzy nimi. Wysokość należności jest w bezpośredni sposób związana z wykonaniem zadań medycznych realizowanych w ramach zawartych kontraktów, jak i pozostałych usług.

Nie stwierdzono, aby nie była prowadzona w jednostce procedura ściągalności należności. Po upływie terminu płatności wystawiane są wezwania do zapłaty, łącznie ze skierowaniem spraw do dalszej procedury egzekucyjnej.

Sprawozdania budżetowe sporządzone przez ZOZ Wągrowiec za 2006 rok są sporządzone co do szczegółowości zgodnie z :

- za I i II kwartał 2006 roku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148 poz. 1653 z 2001),

- za III i IV kwartał 2006 roku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113 poz. 770).

Zgodnie z powyższym rozporządzeniem jednostka dodatkowo za IV kwartał została zobligowana do sporządzania oprócz Rb – N i Rb – Z dwóch dodatkowych sprawozdań tj.

Rb - UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

Rb – UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

W przypadku ZOZ Wągrowiec oba sprawozdania sporządzono jako negatywne o wartości zerowej.

Stwierdzono, że sprawozdania Rb – UZ i Rb – UN zostały złożone po terminie określonym w przedmiotowym rozporządzeniu. Zostały sporządzone i przekazane do organu nadzorującego łącznie z korektami sprawozdań Rb – N i Rb – Z z datą 08.02.2007 roku., co jest niezgodne z zapisem załącznika dotyczącego terminów przekazywania sprawozdań rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (z 26 czerwca 2006 r. Dz. U. Nr 113 poz.770). Zgodnie z nim sprawozdania jednostkowe winny być przekazane do organu nadzorującego najpóźniej 37 dni po kwartale (do 06.02), co nie zostało w pełni zachowane.

Jednostka z datą 10.01.2007 sporządziła sprawozdania Rb – N i Rb – Z, dla których w wyniku przeprowadzonych operacji księgowych (konieczność doksiegowania zobowiązań i należności) wykonała korektę pierwotnych zapisów.

Wynikiem przeprowadzonych operacji księgowych zmienił się stan należności i stan zobowiązań na koniec roku budżetowego odpowiednio o kwotę 150.557,00 zł i 10.324,00 zł.

Dla sprawdzenia celowości wydatkowanych przez jednostkę środków zostały zbadane zestawienia analityczne konta 401 dla niektórych grup rodzajowych. Czynnościami kontrolnymi objęto m.in. zakup opału, paliwa, środków czystości, materiałów biurowych, żywności i leków.

Dodatkowo w ramach powyższego zakresu badano stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych. Stwierdzono m.in., że dla zakupu i dostawy leków, materiałów medycznych i środków dezynfekcyjnych została przeprowadzona procedura przetargu nieograniczonego. Obydwa postępowania przeprowadzone z możliwością składania ofert częściowych ze względu na pogrupowanie ich na pakiety. Dla zakupu leków i materiałów medycznych zgodnie ze specyfikacją stworzono 21 pakietów. Całkowita wartość zamówienia

w danym zakresie wyniosła 1.129.645,61 zł i została zakończona zawarciem 14 umów na okres 12 miesięcy.

W przypadku zakupu i dostawy środków dezynfekcyjnych oferta również została podzielona na pakiety (12) z możliwością składania ofert częściowych. Łączna kwota zamówienia wyniosła 42.026,75 zł i w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego wyłoniono trzech dostawców, z którymi zostały podpisane umowy.

W toku realizacji czynności sprawdzających pozostałych grup rodzajowych stwierdzono, że przy zakupie paliwa nie zastosowano żadnej procedury przetargowej. W trakcie roku obrotowego wartość zakupów związanych z paliwem wyniosła 50.724,47 zł i prawie dwukrotnie przekroczyła w przeliczeniu na złote, próg 6.000 Euro. Należy zaznaczyć, że pomimo przekroczenia powyższego progu jednostka nie przeprowadziła formalnie postępowania przetargowego i dlatego naruszyła w danym zakresie ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 777 z późn. zm.).

Przy obecnym stanie wewnętrznych uregulowań jednostki i występujących zapisach w zakresach czynności brak jest możliwości stwierdzenia odpowiedzialnego za powyższe zaniedbanie. Sekcja techniczna ZOZ Wągrowiec przeprowadza postępowania drobne (np. zapytania o cenę, do kwoty 6.000 Euro). Natomiast specjalista ds. zamówień publicznych wszczyna procedury przetargowe w momencie otrzymania dokumentacji stwierdzającej konieczność jej przeprowadzenia, co w powyższym przypadku nie zostało zrobione. Przy braku przeprowadzonej jakiejkolwiek procedury zamówienia publicznego trudno uznać wydatki ponoszone na zakup paliwa jako posiadające charakter celowy i gospodarny.

W roku 2006 jednostka przeprowadziła dwa postępowania przetargowe w formie przetargu nieograniczonego na roboty ogólnobudowlane i instalacyjne. Pierwszy związany z montażem systemu solarnego o wartości umowy na kwotę 321.070,62 zł wygrała firma Metrolog Sp.z o.o. z siedzibą w Czarnkowie (6 ofert). Drugi dotyczący instalacji wentylacji i klimatyzacji o wartości brutto 550.203,64 zł wygrała firma HydroGaz z Chodzieży (5 ofert). Z obiema firmami jednostka podpisała umowy na roboty dodatkowe , zgodnie z art.67 ust. 1 pkt.6 ustawy Prawo zamówień publicznych, które opiewały odpowiednio na kwotę 16.003,11 zł i 108.650,00 zł.

Wynikiem wyżej wymienionych prac oraz termomodernizacji budynków szpitalnych było przeprowadzenie dalszych prac pomodernizacyjnych, które związane były z blokiem operacyjnym na oddziale chirurgicznym. Całość powyższego zadania wyniosła 445.076,38 zł i była realizowana przez trzy podmioty. W 2006 roku przedmiotowe zadanie zostało zrealizowane w 75 %, pozostała przypadła na bieżący rok. Jednostka z datą 28.02.2007 roku wysłała do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie ZP – S o udzielonych w 2006 roku zamówieniach publicznych, w którym prace na bloku operacyjnym oddziału chirurgicznego nie zostały uwzględnione.

W zakresie związanym z przeprowadzaniem w jednostce inwestycji nie możliwe jest stwierdzenie osoby odpowiedzialnej za jej przeprowadzenie ze względu na brak odpowiednich zapisów w zakresach czynności pracowników .

Dla wydatków, które nie zostały objęte żadnym postępowaniem przetargowym zastosowano zasady udzielania zamówień publicznych w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Plan rzeczowo finansowy na 2006 rok w ramach zadań związanych z inwestycjami przewidywał wykonywanie prac w ramach „ Optymalizacji gospodarki cieplnej w ZOZ Wągrowiec „, , na które składa się :

- termomodernizacja budynków szpitalnych
- instalacja i montaż systemu solarnego
- instalacja i montaż klimatyzacji i wentylacji z uwzględnieniem rekuperacji ciepła

Stwierdzono, że zakres robót , które wymieniono powyżej zamknął się w kwocie 2.668.973,49 zł, co przekracza wartość zaplanowanych środków na inwestycję w planie rzeczowo – finansowym (2.294.000,00 zł). Wartość robót wykonanych w stosunku do planowanych w zakresie inwestycji została przekroczona o 374.973,49 zł.

Jednostka otrzymała na przedmiotowe zadania środki finansowe z następujących źródeł :

- dotacja z Ministerstwa Zdrowia na 800.000 zł
- dotacja z NFOŚ i GW 582.292,12 zł
- dotacja z WFOŚ i GW 399.488,84 zł
- dotacja od organu założycielskiego 335.000,00 zł (z tego zgodnie z umową z 14.03.2006 r. 120.000,00 na zadanie pod nazwą - termomodernizacja ZOZ oraz umową przekazania dotacji celowej z 18.12.2006 r na klimatyzację w wysokości 200.000,00 zł , jak również 15.000,00 na zadanie inwestycyjne związane z zakupem kardiomonitora – porozumienie z dnia 26.10.2006 r.).

Z przeprowadzonej analizy porównawczej (zadań planowanych do zrealizowanych) wynika, że zakres inwestycji wykonanych fizycznie, jak i kwotowo przekracza próg przewidziany w planie inwestycyjnym na 2006 rok. Jest to niezgodne z zapisem § 13 Statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu zmienionego Uchwałą Nr 6/2005 Rady Społecznej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu z dnia 20 czerwca 2005 roku w sprawie zatwierdzenia zmian w Statucie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych i dokonanych analiz zespół kontrolny stwierdził, że zła sytuacja finansowa w ZOZ jest wynikiem nałożenia się na siebie negatywnych czynników:

1. Pomimo trudnej sytuacji finansowej (brak odpowiedniej płynności finansowej, wzrastających zobowiązań) wprowadza podwyżkę płac od kwietnia 2006 roku oraz od lipca okresowy dodatek.
2. Przeprowadza zadania inwestycyjne w większym zakresie niż to wynika z założonego planu rzeczowo – finansowego.
3. Brak w roku obrachunkowym widocznej poprawy w realizacji zawartego kontraktu medycznego, co w konsekwencji prowadzi do bardzo dużej straty sprzedaży usług zdrowotnych.
4. Realizacja zadań inwestycyjnych w skali przekraczającej bieżące możliwości jednostki.

Ocena sytuacji gospodarczej (ekonomicznej) w ZOZ Wągrowiec na koniec 2006 roku.

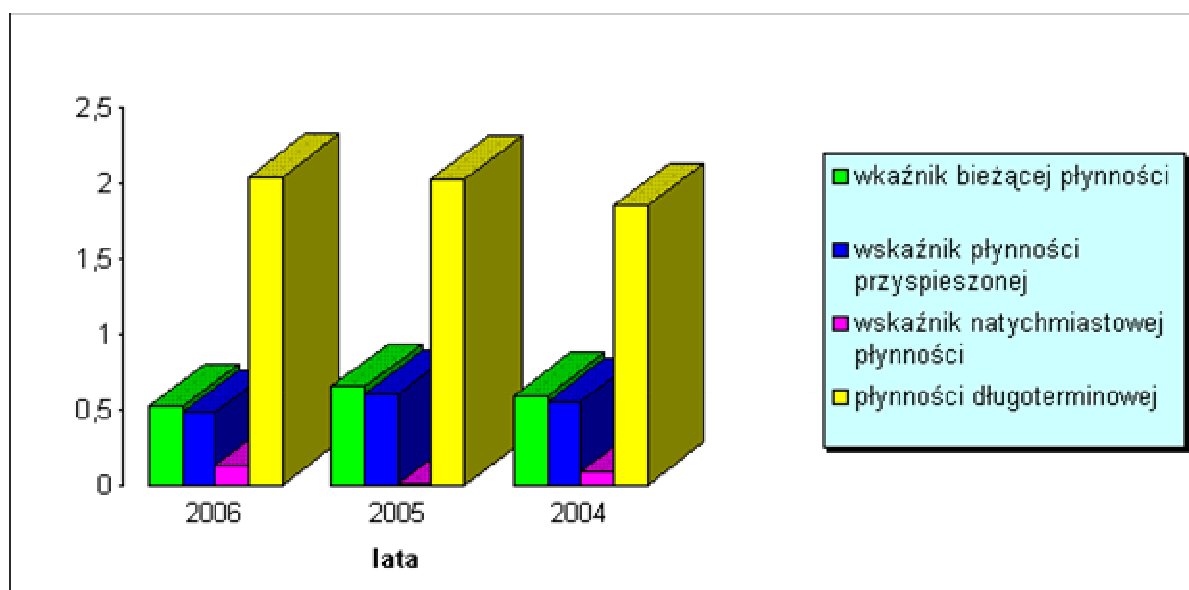
Komisja kontrolna w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, a także analizie wskaźników ekonomicznych dokonała oceny sytuacji ekonomicznej placówki.

Analiza wskaźników ekonomicznych została przeprowadzona na podstawie danych wynikających ze sprawozdań finansowych. Dla potrzeb przedmiotowej analizy zespół kontrolny objął badaniem cztery obszary analizy wskaźnikowej w przekroju trzyletnim, którymi są :

- płynność finansowa
- zadłużenie
- sprawność działania jednostki
- rentowność.

Analiza płynności finansowej

Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową		2006	2005	2004
1. Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	0,52	0,65	0,59
2. Wskaźnik płynności przyspieszonej	aktywa obrotowe ogółem – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,48	0,60	0,55
3. Wskaźnik natychmiastowej płynności	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,13	0,003	0,08
4. Płynność długoterminowa	aktywa ogółem / zobowiązania krótko – i długoterminowe	2,04	2,03	1,85



Wskaźnik bieżącej płynności – ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania. Zadawalający poziom wskaźnika płynności bieżącej mieści się w granicach 1,2 – 2,0, co oznacza, że wielkość aktywów bieżących winna być około dwóch razy większa niż kwota bieżących pasywów. Za minimum bezpieczeństwa finansowego określa się poziom 1,2. Niski wskaźnik w ZOZ Wągrowiec - 0,52 oznacza, że nie posiada wystarczających zasobów gotówkowych do spłacenia bieżących zobowiązań i świadczy o obniżeniu zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych w oparciu o aktywa bieżące. Im powyższy wskaźnik mniejszy, tym sytuacja bardziej trudna. W stosunku do 2005 roku opisywany wskaźnik zmalał o 0,13 tj. 20 %.

Wskaźnik płynności przyspieszonej – informuje o stopniu pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności. Pożądaną wielkością dla danego wskaźnika jest przedział 0,9 – 1,0. Niski wskaźnik płynności przyspieszonej (za 2006 rok – 0,48) oznacza, że zdolność jednostki do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań tzn. tych które są płatne w przeciągu roku jest zagrożona. Powyższy wskaźnik w stosunku do

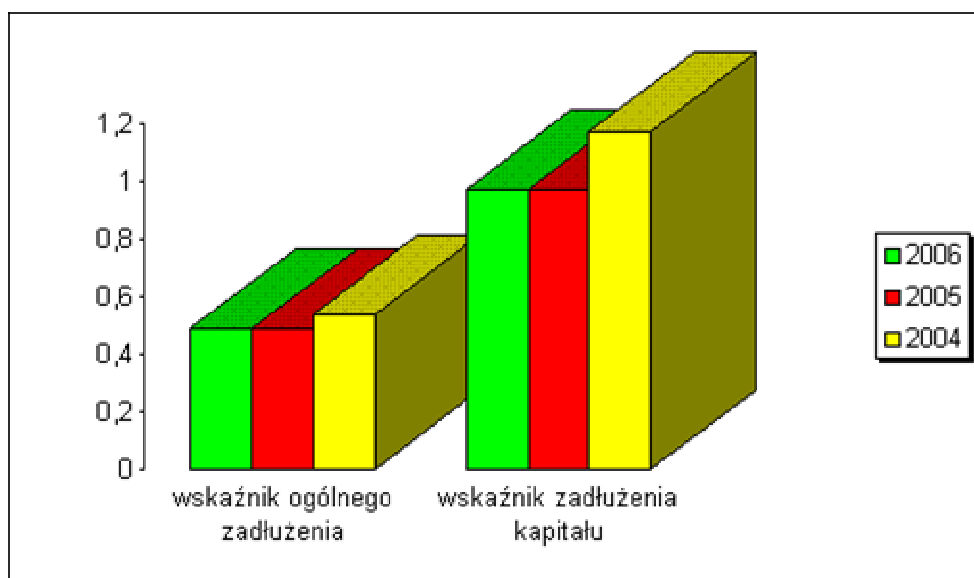
2005 roku zmniejszył się o 0,12 punktu , tj. 20 %, co oznacza, że o taki procent zmalała w stosunku do poprzedniego roku zdolność płatnicza.

Wskaźnik natychmiastowej płynności – ukształtował się za 2006 rok na poziomie 0,13 i jest dużo wyższy od tych z lat poprzednich. Informuje o stopniu pokrycia zobowiązań krótkoterminowych przez zasoby pieniężne jednostki. Wartość pożądana oscyluje w granicach 0,2 i dlatego należy uznać go jako w miarę dobrą. Była ona wynikiem wystąpienia dużej (w porównaniu do lat minionych) ilości środków pieniężnych na rachunku bankowym - 621.148,12 zł, przy równie znacznej kwocie zobowiązań krótkoterminowych - 4.653.256,47 zł.

Płynność długoterminowa – wskaźnik w stosunku do lat poprzednich o tendencji wzrostowej (2,04), co oznacza, że wartość majątku wzrosła do poziomu, który ponad dwukrotnie przewyższa wartość zobowiązań. Wartość majątku jednostki za rok 2006 wzrosła w stosunku do 2005 o blisko 1/3 i zamknęła się kwotą 9.487.136,20 zł. Im wyższy wskaźnik (powyżej zera) tym lepsza płynność długoterminowa.

Analiza zadłużenia

Wskaźniki charakteryzujące zadłużenie		2006	2005	2004
1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia	zobowiązania i rezerwy na zobowiązania / aktywa ogółem	0,49	0,49	0,54
2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	zobowiązania i rezerwy na zobowiązania / kapitał własny	0,97	0,97	1,17



Wykonanie wskaźnika ogólnego zadłużenia, jak i zadłużenia kapitału własnego za rok 2006 pozostały na tym samym poziomie co w roku 2005 i wyniosły odpowiednio 0,49 i 0,97.

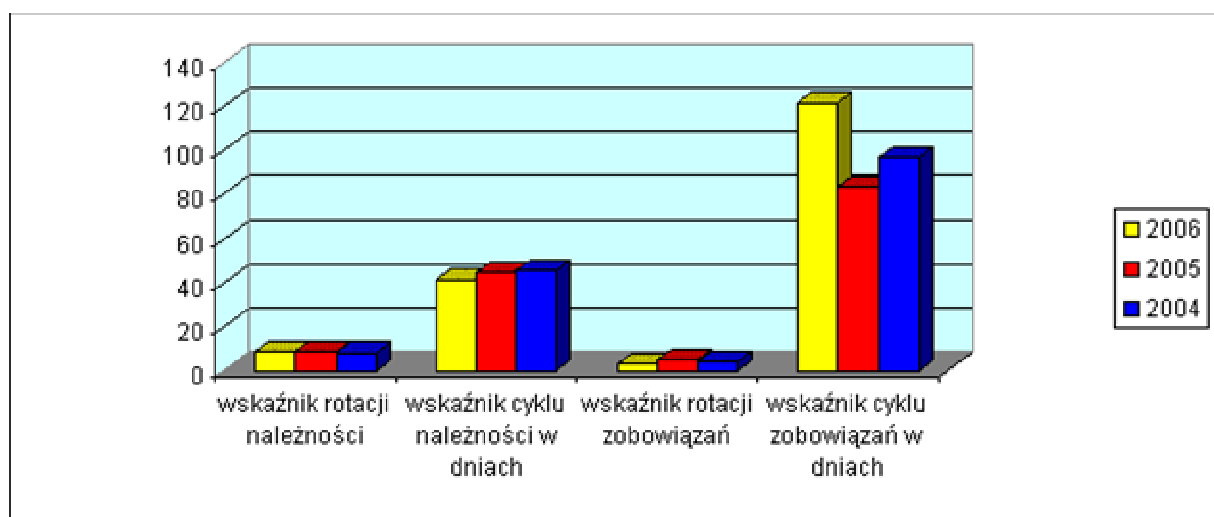
Dla **wskaźnika ogólnego zadłużenia** norma przy zachowaniu równowagi między kapitałem obcym, a kapitałem własnym winna oscylować w przedziale od 0,50 – 0,57. Zaistniały

wskaźnik oznacza, że udział zobowiązań w finansowaniu majątku jednostki wynosi 49 % i nie odbiega od normy. Jako zagrożenie należy traktować wskaźnik powyżej 57 %. W przypadku jednostki objętej badaniem wskaźnik 0,49 należy uznać za wysoki gdyż do progu zagrożenia ogólnego zadłużenia brakuje jedynie 0,08. Im wartość bardziej zbliżona do zera tym kwota zobowiązań ogółem w stosunku do aktywów ogółem mniejsza.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego – informuje o udziale zobowiązań ogółem w finansowaniu kapitału własnego. Jako racjonalny poziom przyjmuje się dla jednostek, które nie są nastawione w swojej działalności na zysk (charakter non profit) relacje kapitału własnego w stosunku do zobowiązań jak 1:1. Wskaźnik poniżej 1 (0,97) oznacza, że zobowiązania ogółem jednostki nie przekraczają jego kapitału własnego.

Analiza sprawności działania jednostki (efektywności)

Wskaźniki efektywności działania		2006	2005	2004
1. Wskaźnik rotacji należności	przychody ze sprzedaży / stan należności	8,84	8,18	8,07
2. Wskaźnik cyklu należności w dniach	stan należności * 365 / przychody ze sprzedaży	41,28	44,63	45,24
3. Wskaźnik rotacji zobowiązań	przychody ze sprzedaży / stan zobowiązań	3,01	4,67	3,79
4. Wskaźnik cyklu zobowiązań w dniach	stan zobowiązań * 365 / przychody ze sprzedaży	121,11	82,94	96,54



Wskaźnik rotacji należności – określa proporcje jakie występują pomiędzy stanem należności, a przychodami w roku obrachunkowym. Norma dla powyższego wskaźnika mieści się w przedziale 7,0 – 10,0. Wskaźnik w wysokości 8,84 oznacza, że jednostka ponad ośmiokrotnie w 2006 roku odtworzyła stan swoich należności. Wskaźnik poniżej 7,0 oznaczałby, że jednostka zbyt długo kredytuje swoich klientów.

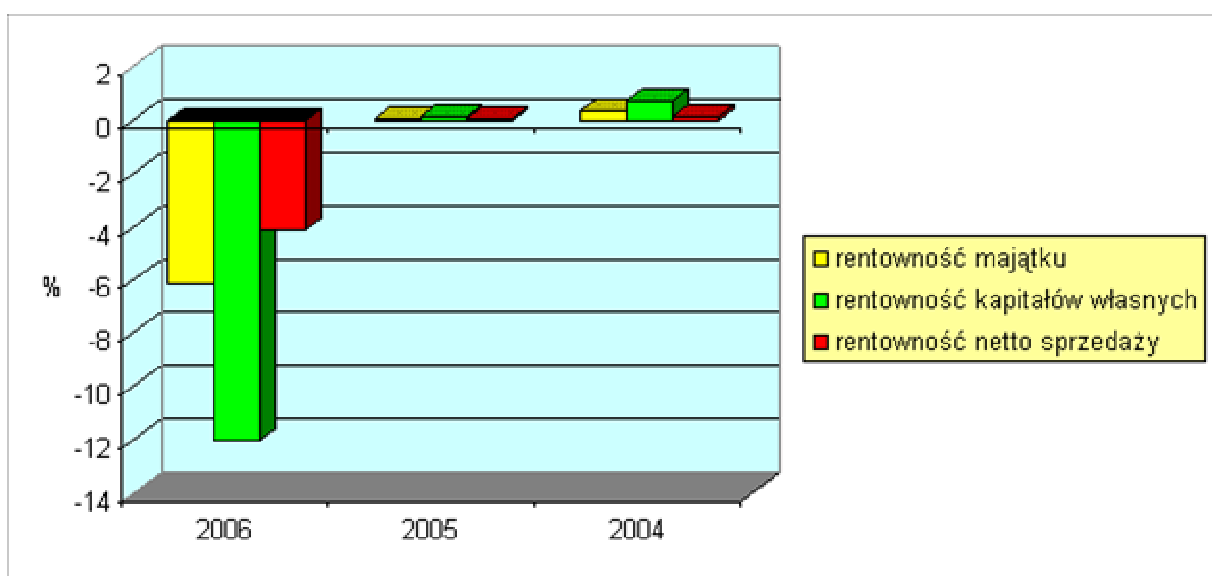
Wskaźnik cyklu należności w dniach – wyniósł dla 2006 roku 41,28 i jest mniejszy o 7,5 % w stosunku do roku 2005. Wskaźnik oznacza, że jednostka na zwrot należności oczekuje średnio 41 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań – dla 2006 roku wyniósł 3,01. Wskaźnik ten w stosunku do 2005 roku zmalał o wartość 1,66 (4,67) i oznacza, że stan zobowiązań ogółem za rok 2006 wzrósł w stosunku do wykonanych przychodów ze sprzedaży. Im mniejszy wskaźnik rotacji, tym stan zobowiązań jednostki jest bliski wartości przychodów ze sprzedaży ogółem. Tendencję powyższą należy uznać za złą, bo świadczy o zwiększającej się kwocie zobowiązań w danym przedziale czasowym przy stosunkowo stałej kwocie uzyskanych przychodów ze sprzedaży.

Wskaźnik cyklu zobowiązań w dniach – w 2006 roku wzrósł w stosunku do poprzedniego okresu o 31,52 % i wyniósł 121,11. Wskaźnik informuje, że średni czas regulowania zobowiązań wynosi 121 dni. Powyższą sytuację należy uznać za złą, ponieważ jako wskaźnik umiarkowany dla realizacji zobowiązań przyjmuje się przedział pomiędzy 90 – 120 dniem. W przypadku ZOZ Wągrowiec średni okres regulowania zobowiązań wzrósł o 38 dni.

Analiza rentowności

Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności		2006	2005	2004
		%	%	%
1. Rentowność majątku	wynik finansowy netto / suma aktywów	- 6,14	0,05	0,32
2. Rentowność kapitałów własnych	wynik finansowy netto / kapitał własny	- 12,07	0,11	0,70
3. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-4,15	0,02	0,16



Wszystkie wskaźniki rentowności jednostki przyjmują tendencję spadkową, a za 2006 rok przyjęły wartość ujemną. Brak rentowności na jakimkolwiek wskaźniku

ekonomicznym w bezpośredni sposób jest związany ze stratą (wynik finansowy ujemny – 582.854,23 zł), którą jednostka zanotowała na koniec roku. Należy zaznaczyć, że w stosunku do roku 2004 i 2005 wskaźniki rentowności badanego okresu przyjęły wartość bardzo niekorzystną. Mając na uwadze specyfikę prowadzonej działalności należy uznać jako zadawalający poziom rentowności określony przez próg powyżej 0 (0 – 2). W literaturze przedmiotu za zadawalający uznaje się próg wskaźników od 2 do 15 % przy prowadzonej działalności nastawionej na zysk.

Ocena końcowa

Reasumując wyniki przeprowadzonej kontroli oraz dokonanej analizy sytuacji gospodarczej na podstawie wskaźników ekonomicznych należy uznać, że sytuacja ekonomiczna ZOZ Wągrowiec na koniec 2006 roku jest zła.

Potwierdzeniem przedstawionej tezy jest większość z zaprezentowanych powyżej wskaźników ekonomicznych, które przyjmują bądź wartości ujemne (wskaźniki rentowności), bądź oscylują wokół wartości uznawanych za złe (wskaźnik ogólnego zadłużenia, wskaźnik bieżącej i przyspieszonej płynności, wskaźnik rotacji zobowiązań, wskaźnik cyklu zobowiązań w dniach).

Zła sytuacja finansowa w większości związana jest z uzyskaniem bardzo dużej straty na sprzedaży (usług medycznych), jak również przeprowadzeniem w większej skali niż przewidziano zadań inwestycyjnych. Starta na sprzedaży występowała również w poprzednich latach, jednakże jej wysokość była na tyle mała, że jednostka pokrywała ją przez pozostałe przychody operacyjne i dzięki nim mogła na koniec roku obrotowego wykazać niewielki zysk (2004 – 21.236,47 zł, 2005 – 3.733,58 zł). Dla badanego roku strata na sprzedaży osiągnęła pułap 668.394,94 zł i tylko w niewielkim stopniu udało się przy pomocy pozostałych przychodów operacyjnych ją zniwelować.

Wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości.

1. Dążyć do wykonywania zabiegów objętych kontraktem z NFZ i ratujących życie.
2. Uregulować wynajem pokoi w budynku administracyjnym.
3. Terminowo przekazywać składki od wypłacanych wynagrodzeń zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz inne zobowiązania publiczno – prawne.
4. Komisja widzi potrzebę zapewnienia płynności personelu medycznego poprzez zatrudnianie młodej kadry.
5. W ramach istniejącej struktury zakładu wyznaczyć osobę odpowiedzialną za przeprowadzanie inwestycji.
6. Dokonać aktualizacji zakresów czynności m. in. w celu uniknięcia wydatkowania środków budżetowych bez odpowiedniej procedury przetargowej.
7. W pełnym zakresie stosować zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 777 z późn. zm.).
8. Dostosować wysokość kontraktu do możliwości jego realizacji, gdyż podpisywanie kontraktu, którego szpital nie jest w stanie wykonać zwiększa deficyt finansowy planu.
9. Realizować wydatki zgodnie z zapisem § 13 Statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej.
10. Sprawozdania budżetowe przekazywać w terminie określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (z 26 czerwca 2006 r. Dz. U. Nr 113 poz. 770).

11. Dokonywać bieżącej korekty wydatków do osiąganych dochodów.

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 20 kolejno ponumerowanych stron.

Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po odczytaniu i podpisaniu przekazano jednostce kontrolowanej.

Wągrowiec, dnia 30 kwietnia 2007 r.

Podpis członków Komisji:

- | | | |
|----|-------------------|------------------|
| 1. | Tomasz Kranc | - przewodniczący |
| 2. | Wojciech Kotarba | - członek |
| 3. | Barbara Górna | - członek |
| 4. | Andrzej Wieczorek | - członek |
| 5. | Marceli Marzyński | - członek |
| 6. | Wojciech Ćwik | - członek |

Niniejszym oświadczam, że zostałem poinformowany o możliwościach zgłoszenia uwag na piśmie oraz zastrzeżeń z uzasadnieniem co do treści protokołu w terminie do 7 dni od daty jego otrzymania.

Podpis i pieczętki imienne osób przedstawicieli podmiotu kontrolowanego.

Dyrektor Grzegorz Hoffmann

Główny Księgowy Stanisław Przybylski