

Protokół z przeprowadzonej planowej kontroli Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku -Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej - Curie

Zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej Rady przyjętym Uchwałą Nr 284/XLI/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 17 lutego 2022 roku, w dniach od 8 września 2022 roku do 14 listopada 2022 roku została przeprowadzona kontrola Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej – Curie.

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

Barbara Kocia - Przewodniczący,
Grzegorz Małkus – Członek
Tomasz Wąsowski – Członek.

Kontrola polegała na analizie dokumentacji dotyczącej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej – Curie w zakresie funkcjonowania jednostki tj:

1. Struktury organizacyjnej Szpitala Powiatowego.
2. Stanu zatrudnienia Szpitala.
3. Gospodarki finansowej jednostki.
4. Realizacji umów z NFZ za rok 2021.
5. Realizacji zadań inwestycyjnych ze środków zewnętrznych ze szczególnym uwzględnieniem środków z Powiatu Skarżyskiego(2020-2022).

Odpowiedzi udzielali:

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej – p. Leszek Lepiarz

Główna księgowa Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej– p. Magdalena Grzmil

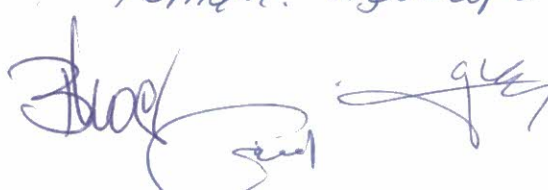
Przebieg kontroli

Ad. 1.

Komisja Rewizyjna kontroluje działalność powiatowych jednostek organizacyjnych, którą jest również Zespół Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy im. M. Skłodowskiej – Curie w Skarżysku – Kamiennej.

Strukturę wewnętrzną jednostki określa Statut Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy im. M. Skłodowskiej – Curie w Skarżysku- Kamiennej przyjęty Uchwałą Rady Powiatu Nr 248/XXXVI/2017 z dnia 7 września 2017, (ostatnia, aktualna uchwała). Szczegółową strukturę organizacyjną, zakres działania i odpowiedzialności poszczególnych szczebli organizacyjnych określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony na podstawie Uchwały oraz na jej podstawie Zarządzeniem Dyrektora Nr 65/2017- tekst jednolity - z dnia 29 grudnia 2017r. oraz zadania poszczególnych Organów Szpitala.

Statut wraz ze schematem organizacyjnym stanowi Załącznik Nr 1i 1a.

Tomasz Wąsowski


Ad.2.

Zespół dokonał analizy porównawczej zatrudnienia w poszczególnych szczeblach organizacyjnych jednostki. Z dokumentacji zatrudnieniowej wynika, że na koniec 2021 roku na umowę o pracę zatrudnionych było 48 lekarzy na 46,91 etatów. Odpowiednio do końca sierpnia 2022 roku było 47 lekarzy – na 46,18 etatu. Dla porównania pielęgniarki i położne stanowiły 256 osób/etatów– dane na koniec 2021r, oraz 260 osób/etatów na koniec sierpnia 2022 roku. W poszczególnych miesiącach od stycznia do sierpnia 2022r, ilość etatów ulegała nieznacznym zmianom. Zmiany wahały się w granicach 1 - 4 etatów. Administracja i obsługa to 119 osób na 118,58 etatu na koniec 2021 roku oraz 74 osoby na 73,75 etatu (zmniejszenie o 45 osób) według stanu na dzień 31.08.2022r.

Stan zatrudnienia i wynagrodzenia z podziałem na grupy zawodowe w latach 2019 - 2021 obrazuje poniższa tabela Nr 1:

Grupy zawodowe	ROK	Umowy o pracę	Średnie wynagrodzenie brutto w grupie
Lekarze medyczni	2019	47,63	16 390
	2020	45,39	18 122
	2021	46,91	21 472
Wyższy medyczny	2019	34,50	3 714
	2020	34,83	4 247
	2021	35,33	5 244
Pozostały medyczny	2019	36,50	3 015
	2020	38,54	3 568
	2021	36,75	4 871
Pielęgniarki i Położne	2019	267,83	5 014
	2020	267,38	5 210
	2021	254,58	6 073
Statystycy medyczni	2019	15,42	2 460
	2020	15,08	2 865
	2021	14,42	3 594
Administracja i obsługa	2019	119,34	3 083
	2020	116,51	3 702
	2021	118,58	4 129
RAZEM	2019	521,22	33 676
	2020	517,73	37 804
	2021	506,57	45 383

Przeciętne zatrudnienie w etatach od 1 stycznia do 31 sierpnia 2022r, obrazuje tabela Nr 2:

Grupy zawodowe	Przeciętne zatrudnienie w etatach							
	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień
Lekarze medyczni	47,18	48,18	48,18	48,18	46,18	46,18	46,18	46,18
Wyższy medyczny	35,50	36,00	36,00	36,00	37,00	37,00	37,00	37,00
Pozostały medyczny	35,50	37,50	37,50	37,50	37,50	37,50	37,50	37,50
Położne	49,00	49,00	49,00	49,00	49,00	49,00	48,00	48,00
Pielęgniarki	207,00	207,00	207,00	209,00	210,00	211,00	212,00	212,00
Administracja	41,00	43,00	43,00	42,00	42,00	42,00	41,00	41,75
Pracownicy gospodarczy	46,00	46,00	46,00	46,00	46,00	46,00	46,00	46,00
Obsługa	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00	33,00	32,00
Statystyka	16,00	14,00	14,00	15,00	15,00	15,00	15,00	17,00
Razem	509,18	512,68	512,68	514,68	514,68	515,68	514,68	517,43

Ogólnie na dzień 31.12.2021r stan zatrudnienia w ZOZ wynosił 507 osób, na dzień 31.08.2022r. – 518 osób ZOZ przeznaczył na wynagrodzenia (w tysiącach złotych) odpowiednio na koniec roku 45 383zł.

Liczbę świadczeń udzielonych przez ZOZ prezentuje tabela Nr 3:

L.P.	Zakres działalności	Ilość udzielonych świadczeń		
		31.12.2021r	2020	2021
1.	Chirurgiczny	27	1 126	1 483
2.	Urazowo-ortopedyczny	20	735	951
3.	Chorób wewnętrznych	44	1 220	1 492
4.	Otolaryngologiczny	20	1 071	1 578
5.	Pediatryczny	15	310	529
6.	Neonatologiczny	16	800	671
7.	Neurologiczny	17	590	748
8.	Udarowy	16	289	409
9.	Rehabilitacji neurologicznej	10	54	79
10.	Położniczo-ginekologiczny	35	1 780	1 704
11.	Rehabilitacji dziennej		151	169
12.	Rehabilitacji stacjonarnej	25	241	217
13.	Anestezjologii i Intensywnej Terapii	6	111	154
14.	SOR	6	8 695	8 724
15.	ZOL	34	88	73
16.	Ambulatoryjna opieka medyczna	-	23640	26562

TS³ Blue gles

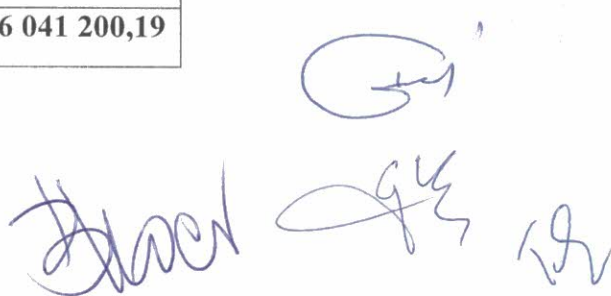
Ad.3.

Zespół Kontrolny zapoznał się z dokumentacją związaną z gospodarką finansową ZOZ Głównie przychody ZOZ pochodzą ze środków publicznych, w ramach zawartych umów z NFZ oraz ze świadczonych usług komercyjnych (badania diagnostyczne, umowy dzierżawy, świadczenia udzielane poza systemem).

Bilans, który został sporządzony na dzień 31.12.2021r, po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **35 731 054,26 zł**. Rachunek zysków i strat obejmujący okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 i wykazuje stratę netto w wysokości **minus 6 041 200,19 zł**. Odpowiednio na dzień 31.12.2020r, bilans po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **35 301 656,49 zł**. Rachunek zysków i strat obejmujący okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 wykazuje stratę netto w wysokości **minus 5 450 442,32 zł**.

W wersji tabelarycznej sytuację finansową przedstawia tabela nr. 4

Wyszczególnienie	2020	2021
Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	65 101 211,21	79 118 661,64
Koszty działalności operacyjnej	70 961 894,22	85 270 430,67
Zysk/strata ze sprzedaży	- 5 860 683,01	-6 151 769,03
Pozostałe przychody operacyjne	4 117 930,48	3 644 971,02
Pozostałe koszty operacyjne	712 351,22	730 646,89
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-2 455 103,75	-3 237 444,90
Przychody finansowe	9 926,13	1 629,89
Koszty finansowe	3 001 561,70	2 803 991,18
Zysk/strata brutto na działalności gospodarczej	-5 446 739,32	-6 039 806 19
Podatek dochodowy	3 703,00	1 394,00
Zysk/ strata netto	-5 450 442,32	-6 041 200,19



Zespół Kontrolny pragnie zwrócić uwagę, że corocznie pogarsza się stan kapitału własnego, ponieważ na koniec 2020r, wynosił on – **58 193 145,49 zł**, a na koniec 2021r, jego ujemny wynik zamknął się kwotą – **64 234 345,68 zł**.

Na przychody netto wpływa struktura rzeczowa ze sprzedaży materiałów i produktów, (ogółem: **79 118 661,64 zł.**, co stanowi **121,53%** do roku poprzedniego) tj.:

- usług medycznych dla NFZ – **69 533 253,21 zł**, w roku 2021, co stanowi wpływ **112,73%** w stosunku do poprzedniego roku;
- usług medycznych dla innych podmiotów, odpowiednio - **1 109 927,49 zł**, co stanowi wpływ **117,5%**
- usług z działalności pomocniczej – **433 739,74 zł**, co stanowi wpływ **118%**
- sprzedaży materiałów - **2 310,00 zł** co stanowi wpływ **101,1%**
- usług medycznych (COVID-19) - **6 772 044,53 zł**, co stanowi wpływ **121,53%**
- statystyki i rezydenci - **1189,00 zł** co stanowi wpływ **111%**

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe występują z tytułu otrzymanych pożyczek (6 umów na łączną kwotę **60 490 559,44 zł.**). Spłata zobowiązań finansowych następuje w miesięcznych odstępach czasu, w równej kwocie kapitału, wynikających z harmonogramu spłat oraz sumy stanowiącej wysokość odsetek.

W roku obrotowym na funkcjonowanie jednostki istotny wpływ miała epidemia wywołana wirusem SARS-COV-2 w wyniku okresowego przekształcenia w szpital jednoimienny jednostka nie świadczyła standardowych usług. Konieczność zastosowania reżimu sanitarnego oraz zmian organizacyjnych, wpłynęła również na poziom kosztów (np. zakupów środków ochrony osobistej, zakup środków do dezynfekcji i in.). Jednostka w tym czasie była też inaczej finansowana ze środków NFZ co również miało istotny wpływ na sytuację finansową.

Szpital nie korzystał z tarczy antykryzysowej.

Ad.4. Realizacja kontraktów medycznych za rok 2021r.

Zespół Kontrolny dokonał analizy wykonania kontraktu medycznego zawartego z NFZ O/ Kielce na rok 2021. Zawarto umowy: Nr 13-NFZ-19/1-COV-25-00107; 13-NFZ-19/1-SZCZ-21-00107-002; Nr 13-CHZ19/1-20-00107-0073Nr 13-REHOS-18-00107-017; Nr 13-STM07-17-00107-023; Nr 13-sp014-17-00107-004; Nr 13-SZP03/5-17-00107-026; Nr 13-PDM18/5-19-00107-001; Nr 13-AOS02/1-19-00107-316 (załącznik Nr 4)

Szczegółowe rozliczenie wykonania kontraktu stanowi załącznik Nr 2, natomiast realizację ryczałtów umów z NFZ za okres od stycznia 2021r. do grudnia 2021r. obrazuje tabela Nr 7

PLAN FINANSOWY NA I PÓŁROCZE 2021 ROKU - RYCZAŁT –

TŁ 5

Blas

główny księgowy

Dział	wartość umowy z NFZ na okres I-VI 2021	wartość umowy z NFZ na I-VI 2021	Wykonanie umowy z NFZ na I-VI 2021	Kwota nadwykonania / niewykonania	Wskaźnik wykonania
Choroby Wewnętrzne - hosp	2 692 255,98	2 692 255,98	2 776 672,19	84 416,21	103%
Chirurgia ogólna - hosp.	2 401 651,89	2 401 651,89	2 322 946,07	-78 705,82	97%
Anestezjologii i IT - hosp	1 308 950,90	1 308 950,90	1 198 300,36	-110 650,54	92%
Urazowo - Ortopedyczny hosp +Endoprotezy w ryczałcie - hosp	992 547,10	992 547,10	1 433 356,15	440 809,05	144%
Położniczo i Ginekologiczny-hosp	1 068 362,04	1 068 362,04	759 556,98	-308 805,06	71%
Otorynolaryngologia hosp	1 384 874,27	1 384 874,27	1 461 911,45	77 037,18	106%
Neurologia - hosp	1 215 290,92	1 215 290,92	1 237 488,60	22 197,68	102%
Neurologiczny - hosp, A48, A51	1 207 734,40	1 207 734,40	1 623 337,29	415 602,89	134%
Świadczenia w zakresie Położnictwa i Ginekologii	45 071,82	45 071,82	19 002,83	-26 068,99	42%
Świadczenia w zakresie Położnictwa i Ginekologii - zakres skojarzony (zabiegi)	640,48	640,48	0,00	-640,48	0%
Poradnia badanie cytologiczne	115,46	115,46	0,00	-115,46	0%
Świadczenia w zakresie Otolaryngologii	68 637,93	68 637,93	47 893,28	-20 744,66	70%
Świadczenia w zakresie otoalryngologii zakres skojarzony zabiegi	35 431,89	35 431,89	40 877,25	5 445,36	115%
Świadczenia w zakresie Chirurgii Onkologicznej	194 561,14	194 561,14	68 082,45	-126 478,69	35%
Świadczenia w zakresie Chirurgii Onkologicznej zakres skojarzony - zabiegi	28 333,70	28 333,70	17 326,70	-11 006,99	61%
Świadczenia w zakresie Urologii	48 955,03	48 955,03	23 304,94	-25 650,09	48%
Świadczenia w zakresie urologii zakres skojarzony (zabiegi)	18 536,49	18 536,49	1 254,42	-17 282,07	7%
Świadczenia w zakresie chorób zakaźnych	56 607,97	56 607,97	1 457,31	-55 150,66	3%
Poradnia Chorób Zakaźnych- pacjenci pierwszorazowi	30 774,07	30 774,07	81,59	-30 692,48	0%
Razem	12 799 333,48	12 799 333,48	13 032 849,86	233 516,38	102%

Ad.5.

Plan robót inwestycyjnych Szpitala na lata 2018 – 2021 został zrealizowany w całości. Kwota wydatków na cele inwestycyjne to **11 447 417,94 zł**, w tym środki własne **5 496 282,57 zł**, środki zewnętrzne – **7 115 140,57 zł**.

W roku **2018** dokonano inwestycji na łączną kwotę **2 162 511zł**, w tym środki własne – **1 594 480,17 zł**, środki zewnętrzne – **1 732 036,71 zł**.

W roku **2019** koszt inwestycji to **2 089 648,49 zł**, w tym środki własne – **1 120 828,92 zł**, środki zewnętrzne – **968 819,57 zł**.

Rok **2020** to inwestycje na łączną kwotę **2 155 472,88 zł**, w tym środki własne – **1 575 774,44 zł**, środki zewnętrzne – **579 698,44 zł**, (dotacja Powiatu Skarżyskiego – zakup ambulansu – koszt **177 507,53zł**).

W **2021** roku inwestycje wyniosły **5 039 784,88 zł**, w środki własne **1 205 199,03 zł**, środki zewnętrzne – **3 834 585,85 zł**, (dotacja Powiatu Skarżyskiego – zakup łóżka porodowego – **35 976,96 zł**).

Zestawienie inwestycji ZOZ współfinansowanych ze środków zewnętrznych stanowi załącznik Nr 3

Uwagi końcowe:

W ocenie zespołu kontrolnego wpływ na wynik finansowy kontrolowanej jednostki ma zarówno poziom jej finansowania w ramach kontraktu z NFZ, dotacje zewnętrzne na zakupy inwestycyjne i remonty oraz koszty związane ze strukturą organizacyjną Szpitala. Dyrektor kontrolowanej jednostki nie przedstawił Zespołowi Kontrolnemu syntetycznego zestawienia efektów z wprowadzonych programów naprawczych, a co miało zapewne również wpływ na skonstruowanie oceny i wnioski końcowe z przeprowadzonej kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej

Barbara Kocia – Przewodnicząca

Barbara Kocia

Grzegorz Małkus – Członek Zespołu

Grzegorz Małkus

Tomasz Wąsowski – Członek Zespołu

Tomasz Wąsowski

Kierownik kontrolowanej jednostki

Załącznik Nr 1 Statut Szpitala Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej

Załącznik Nr 1a Uchwała Nr 248/2017 Powiatu Skarżyskiego

Załącznik Nr 2 umowa z NFZ - ryczałt

Załącznik Nr 3 Zestawienie inwestycji ZOZ współfinansowanych ze środków zewnętrznych

Załącznik Nr 4 Umowy z ZOZ

Załącznik Nr 5 Przeciętne zatrudnienie w ZOZ Skarżysku – Kamiennej (I-VIII 2022r.)

Załącznik Nr 6 Przychody i koszty poszczególnych oddziałów ZOZ

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Skarżysku Kamiennej
Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie
ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko Kamienne
tel. 41 39 56 200; fax 41 25 32 944
NIP 603-167-12/7 REGON 14135318

Z-ca DYREKTORA
ds. Medycznych
[Signature]
dr n. med. Krzysztof Grzegorek