

Białystok dnia 27.05.2013 r.

Wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej
w Uniwersyteckim Dziecięcym Szpitalu Klinicznym im. L. Zamenhofa w Białymstoku

Na podstawie art. 121 ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 z 2011 roku poz. 654 z późn. zm.) w powiązaniu z § 41 pkt III Regulaminu Organizacyjnego Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku przeprowadzono kontrolę w Uniwersyteckim Dziecięcym Szpitalu Klinicznym im. L. Zamenhofa w Białymstoku.

Kontrolę przeprowadzili:

- Barbara Grzegorzewska,
- Emilia Minasz

pracownicy Działu Organizacji i Kontroli Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na podstawie upoważnień Rektora UMB w okresie od 22.04.2013r. do 17.05.2013r.

Zakres kontroli:

- 1/ realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- 2/ prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
- 3/ gospodarka finansowa.

Okres objęty kontrolą: 2012r.

W trakcie kontroli informacji udzielali: Justyna Kalinowska – Gł. Księgowy, oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

I. Charakterystyka zakładu

Uniwersytecki Dziecięcy Szpital Kliniczny im. L. Zamenhofa w Białymstoku zwany w dalszej części protokołu „Szpitalem”, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Szpital został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000002628. W rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonym przez Wojewodę Podlaskiego, Szpital został wpisany pod numerem 000000018590, NIP 542-25-34-063 nadany przez Naczelnika Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku – decyzja z dnia 7.01.1999r., Numer

identyfikacyjny REGON 001406394 nadany przez Urząd Statystyczny. Siedziba Szpitala znajduje się w Białymstoku, przy ul. Waszyngtona 17.

Dyrektorem Szpitala jest dr n. med. Janusz Pomaski.

Funkcję Głównego Księgowego Szpitala pełni mgr Justyna Kalinowska.

1. Regulamin Organizacyjny

Regulamin organizacyjny wprowadzony został Zarządzeniem Nr 17/2012 Dyrektora Uniwersyteckiego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. L. Zamenhofa w Białymstoku z dnia 11.04.2012 roku.

2. Statut

Statut Uniwersyteckiego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. L. Zamenhofa w Białymstoku został nadany Uchwałą Senatu Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku Nr 34/08 z dnia 24.04.2008r. w sprawie nowelizacji statutu SPDSK - wprowadzono tekst jednolity. Zmiany w Statucie wprowadzono Uchwałą Nr 85/08 z dnia 19.11.2008r., 75/10 z 8.12.2010r., 22/12 z dnia 28.03.2012r., 41/12 z dnia 31.05.2012r, 114/12 z dnia 18.12.2012r.

Podstawowym celem Uniwersyteckiego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. L. Zamenhofa w Białymstoku wynikającym ze statutu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia w powiązaniu z realizacją zadań dydaktycznych i badawczych. Szpital uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodów medycznych i kształceniu osób wykonujących zawody medyczne. Szpital może uczestniczyć w realizacji programów zdrowotnych oraz naukowych zleczanych przez instytucje naukowe, zakłady pracy, organizacje społeczne, jednostki samorządu terytorialnego i inne podmioty.

Szpital udziela specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki stacjonarnej, ambulatoryjnej, pomocy doraźnej, diagnostyki i rehabilitacji. Zakres i rodzaj udzielanych świadczeń medycznych jest realizowany przez komórki medyczne Szpitala zdefiniowane w statucie.

II. Dostępność i jakość udzielanych świadczeń

Informacje na temat personelu zatrudnionego w analizowanych Klinikach, wyposażenia w aparaturę oraz sprzęt medyczny, liczby przyjętych osób oraz okresu oczekiwania na przyjęcie zawarte są w poniższym zestawieniu.

rok	Liczba personelu w poszczególnych grupach zawodowych i jego kwalifikacje	Liczba przyjętych osób	Wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny*	Maksymalny czas oczekiwania na przyjęcie
2011 r.	<u>Klinika Pediatrii i Zaburzeń Rozwoju Dzieci i Młodzieży</u> 1. Lekarze specjaliści w dziedzinie: - pediatrii - 7 - reumatologii - 2 - psychiatrii dzieci i młodzieży – 1 - psychiatrii - 1 - immunologii klinicznej - 1 Lekarze bez specjalizacji – 3 2. Pielęgniarki: - ze specjalizacją pediatryczną – 8 - bez specjalizacji - 9 3. Psycholodzy – 4 4. Terapeuta zajęciowy - 1 <u>Razem 37 osób</u>	1080	174.106,45	0
	<u>Klinika Okulistyki Dziecięcej</u> 1. Lekarze: specjaliści w dziedzinie okulistyki – 9 bez specjalizacji – 2 2. Pielęgniarki za specjalizacją pediatryczną – 11 ze specjalizacją zachowawczą – 2 bez specjalizacji – 1 3. Technik elektroradiologii - 2 <u>Razem 27 osób</u>	1782	5.789.105,88	74
2012 r.	<u>Klinika Pediatrii i Zaburzeń Rozwoju Dzieci i Młodzieży</u> 1. Lekarze specjaliści w dziedzinie: - pediatrii - 8 - reumatologii - 3 - psychiatrii dzieci i młodzieży – 1 - psychiatrii - 1 - immunologii klinicznej - 2 Lekarze bez specjalizacji – 3 2. Pielęgniarki: - ze specjalizacją pediatryczną – 8 - bez specjalizacji - 9 3. Psycholodzy – 3 4. Terapeuta zajęciowy - 1 <u>Razem 39 osób</u>	988	169.772,95	0
	<u>Klinika Okulistyki Dziecięcej</u> 1. Lekarze: specjaliści w dziedzinie okulistyki – 9 bez specjalizacji – 3 2. Pielęgniarki za specjalizacją pediatryczną – 12 ze specjalizacją zachowawczą – 2 bez specjalizacji – 1 3. Technik elektroradiologii - 2 <u>Razem 29 osób</u>	1808	5.791.949,97	47

Z przedstawionej informacji wynika, iż w w/w Klinice Pediatrii i Zaburzeń Dzieci i Młodzieży w 2012r. w porównaniu do 2011r. przyjęto o 92 osoby mniej. Chorzy byli przyjmowani na bieżąco. Natomiast w Klinice Okulistyki Dziecięcej przyjęto w 2012 roku o 26 osób więcej niż w 2011r. Okres oczekiwania na przyjęcie na oddział, a tym samym okres oczekiwania na udzielenie świadczenia opieki zdrowotnej zmniejszył się o 27 dni. Wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny w Klinice Pediatrii i Zaburzeń Dzieci i Młodzieży w 2012r. w porównaniu do 2011r. zmniejszyło się o wartość 4.333,50 zł a w Klinice Okulistyki Dziecięcej w analogicznym okresie zwiększyło się o 2.844,- zł.

III. Prawdliwość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi

Kontrolą objęto umowy najmu powierzchni oraz rozrachunki z tego tytułu.

1. Umowa najmu zawarta w dniu 31.01.2010r. z Anną Małgorzatą Palarczyk zam. 01-864 Warszawa, ul. Kochanowskiego 39 m 8 na wynajem powierzchni 5,40 m² w bloku E z przeznaczeniem na działalność gospodarczą. Umowa zawarta na czas określony od dnia 1.02.2010r. do 31.01.2011r. , aneksami od nr 1 do 4 przedłużano okres obowiązywania umowy oraz stawkę czynszu. W roku 2012 w m-cach I-II czynsz z tyt. najmu wynosił 775,80 zł. Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 22.12.2010r., od 1.01.2011r. stawkę czynszu określono na kwotę 614,75 zł. netto + 23% podatek VAT, po uwzględnieniu inflacji za 2010r. (wskaźnik 102,6), stawka czynszu brutto stanowiła kwotę 775,80 zł. Aneksem Nr 4 obowiązującym od 1.03.2012 roku zmieniono stawkę czynszu na kwotę netto 657,85 zł. + podatek VAT. Pani Anna Palarczyk wypowiedziała umowę z końcem listopada 2012r. W okresie objętym kontrolą tj. I-XI 2012r. najemca terminowo regulował czynsz z tyt. zawartej umowy.

2. Umowa najmu zawarta w dniu 12.04.2010r. z GRAHA S.C. Sławomir Kuryłowicz, Halina Waszkiewicz z siedzibą w Białymstoku 15-797 Białystok ul. Kokosowa 14 na wynajem powierzchni 8 m² w holu na parterze Bloku E z przeznaczeniem na działalność handlową. Umowa obowiązywała od 1.05.2010r. do 30.04.2011r. Aneksami od nr 1 do nr 5 zmieniano termin obowiązywania umowy, aktualnie obowiązuje do 30.04.2013 roku. W roku 2012r. najemca był obciążany kwotą 625,81 zł. za m-ce I-II i kwotą 652,72 zł. za m-ce III-XII. Najemca terminowo regulował zobowiązanie z tyt. zawartej umowy.

3. Umowa najmu zawarta w dniu 31.01.2010r. z Firmą Handlową „ELA” 16-010 Wasilków ul. Nowa 31 na najem powierzchni 10 m² na parterze bloku E z przeznaczeniem na działalność handlową. Umowa zawarta na okres od 1.02.2010r. do 31.01.2011r. Aneksami od nr 1 do nr 7 zmieniano jej postanowienia w zakresie terminu obowiązywania i stawki czynszu. W 2012r. z tyt. czynszu najemca był obciążany kwotami: za okres I-II – 982,70

zł./m-c, od III do XII – 1024,95 zł/m-c. Zobowiązania z tyt. zawartej umowy regulowane były terminowo.

IV. Gospodarka finansowa

1. Przyjęta polityka rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), Szpital posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 52/2012 z dnia 30.10.2012r. Dyrektora UDSK w sprawie wprowadzenia w życie:

1. Instrukcji w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w UDSK,
2. Instrukcji w sprawie zasad ewidencjonowania sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących w UDSK,
3. Instrukcji gospodarki kasowej w UDSK.

Zarządzenie weszło w życie z dniem 30.10.2012r. Wcześniej obowiązywało zarządzenie Nr 14 Dyrektora UDSK z dnia 26.02.2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Podczas kontroli zapoznano się z instrukcją w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. W opracowaniu ujęto przyjęte przez Szpital rozwiązania dotyczące m.in. prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasad ewidencji i wyceny aktywów i pasywów, inwentaryzacji aktywów i pasywów, przechowywania dokumentów i danych finansowych.

W toku kontroli w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych

Wprowadzona zarządzeniem 35/98 Dyrektora UDSK z dnia 30.12.1998r. w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych.

3. Kontrola dowodów księgowych

Kontroli poddano dokumenty zakupu za miesiąc VII 2012r.:

Faktury zakupu rejestr leków, Faktury zakupu magazyn główny, Faktury zakupu odczynników laboratoryjnych, Faktury zakupu pozostałe.

W trakcie kontroli ustalono, iż dowody księgowe są gromadzone w sposób uporządkowany. Poszczególne dokumenty są opisywane pod względem merytorycznym, sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzane przez Głównego Księgowego

i Dyrektora (odpowiednie adnotacje i podpisy znajdują się na dowodach). Szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane dowody księgowe.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Należności

Należności Szpitala na początek 2012r. stanowiły kwotę 8.578.398,- zł, na koniec 2012r. wzrosły do kwoty 9.243.894,- zł. Na koniec I kwartału 2013r. należności Szpitala stanowiły kwotę 7.578.801,- zł i w porównaniu do końca ubiegłego roku zmniejszyły się o kwotę 1.665.093,- zł. Główną pozycję stanowiły należności z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dzień 1.01.2012r. była to kwota 7.364.084,- zł na dzień 31.12.2012r. - 7.815.582,- zł i na dzień 31.03.2013r. - 6.373.614,- zł.

LP	Tytuł rozrachunków	Stan na 1.01.2012r.	Stan na 31.12.2012r.	Stan na 31.03.2013r.
1	2	3	4	5
1	Należności ogółem (wg bilansu)	8 557 004	9 144 902	7 547 143
2	Odpis aktualizujący należności	21 394	98 992	31 658
3	Należności brutto (1+2) w tym:	8 578 398	9 243 894	7 578 801
a	z tyt. dostaw i usług działalności operacyjnej w tym:	7 844 715	8 417 158	6 866 960
	z Narodowego Funduszu Zdrowia	7 364 084	7 815 582	6 373 614
	pozostali odbiorcy instytucjonalni (w tym SP ZOZ)	460 867	573 968	465 196
	pacjenci nieubezpieczeni	8 571	18 788	18 841
	Ministerstwo Zdrowia	0	0	0
	pozostałe	11 193	8 820	9 309
b	z tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych	0	0	0
c	inne	733 683	826 736	711 841
	Razem należności działalności operacyjnej	8 578 398	9 243 894	7 578 801
4	z tyt. dostaw i usług działalności inwestycyjnej	0	0	0

5. Zobowiązania

Zobowiązania Szpitala wg stanu na dzień 1.01.2012r. stanowiły kwotę 7.153.040,- zł., na dzień 31.12.2012r. – 8.718.501,- zł., a na dzień 31.03.2013r. – 7.233.534, - zł. Zobowiązania na koniec I kwartału 2013r. w porównaniu do stanu na koniec 2012r. zmniejszyły się o kwotę 1.484.967,- zł. Szpital zarówno w 2012r. jak i w I kwartale 2013r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

LP	Tytuł rozrachunków	Stan na 1.01.2012	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.03.2013	Zobowiązania wymagalne		
					1.01.2012	31.12.2012	31.03.2013
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne (wg bilansu)	7 941 514	9 633 700	9 014 227	0	0	0
1	Zobowiązania działalności operacyjnej, w tym:	7 153 040	8 718 501	7 233 534			
a	z tyt. dostaw i usług działalności operacyjnej	4 118 150	3 833 036	4 167 951			
b	publicznoprawne	1 409 478	1 829 645	2 594 397			
d	z tyt. wynagrodzeń	1 506 668	2 950 719	317 431			
e	pozostałe	118 744	105 101	153 755			
2	Zobowiązania działalności inwestycyjnej	0	0	0			
Razem zobowiązania		7 153 040	8 718 501	7 233 534			
3	Fundusze specjalne-ZFŚS	788 474	915 199	1 780 693			

W trakcie kontroli ustalono, iż sytuacja finansowa Szpitala jest dobra, nie posiada on zobowiązań wymagalnych, UDSK nie ma trudności w regulowaniu zobowiązań.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden przekazano Dyrektorowi Uniwersyteckiego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. L. Zamenhofa w Białymstoku.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

.....

Dyrektor UDSK

Rektor

prof. dr hab. Jacek Nikliński