

Białystok dnia 5.11.2013r.

Wystąpienie pokontrolne z kontroli  
przeprowadzonej w Uniwersyteckim Szpitalu Klinicznym w Białymstoku

Na podstawie art. 121 ust.3 ustawy z dnia 15 kwietnia 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 Szpitalu Klinicznym w Białymstoku.

Kontrolę przeprowadzili:

- Wiesława Kowieska-Czech,
- Barbara Grzegorzewska,
- Emilia Minasz

pracownicy Działu Organizacji i Kontroli Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku na podstawie upoważnienia Rektora UMB w okresie od 17.09.2013r. do 18.10.2013r.

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:

2012 rok i I półrocze 2013 roku

W trakcie kontroli informacji udzielali:

Pani Beata Kropiewnicka – Główny Księgowy,  
oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

### **I. Charakterystyka zakładu**

Uniwersytecki Szpital Kliniczny 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 został wpisany w dniu 6.03.2001r. do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000002254 – aktualny odpis z dnia 19.06.2013r.

W rejestrze zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Podlaskiego, Szpital został wpisany w księdze rejestrowej pod numerem 000000018587, NIP 542-25-34-985 nadany przez Naczelnika Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku, Numer identyfikacyjny REGON 000288610 nadany przez Urząd Statystyczny. Siedziba Szpitala znajduje się w Białymstoku, przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 24A.

W dniu 29.08.2011r Sejmik Województwa Podlaskiego podjął Uchwałę Nr X/90/11 w sprawie połączenia Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku i Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku z Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Białymstoku. W dniu 7.09.2011r. Senat Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku podjął Uchwałę nr 60/11 w sprawie wyrażenia zgody na połączenie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego z siedzibą w Białymstoku i Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc z siedzibą w Białymstoku z Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Białymstoku. Warunki i zasady połączenia Zakładów określa porozumienie z dnia 13.09.2011r. o połączeniu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku i Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku z Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Białymstoku.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31.01.2013r. Syg.BI.XII Ns-Rej. KRS 241/13/897, dokonano wykreślenia Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku z Krajowego Rejestru Sądowego oraz postanowieniem z dnia 31.01.2013r. Syg.BI.XII Ns-Rej.KRS 238/13/383 dokonano wykreślenia Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku z Krajowego Rejestru Sądowego w związku z połączeniem z Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Białymstoku.

Zgodnie z § 7 ust.1 Porozumienia z dnia 13.09.2011r. o połączeniu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku i Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku z Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Białymstoku, z dniem wykreślenia Zakładów przejmowanych z Krajowego Rejestru Sądowego, Zakład przejmujący wstępuje we wszystkie stosunki prawne, których podmiotem były Zakłady przejmowane, bez względu na charakter prawny tych stosunków.

Dyrektorem Szpitala jest dr n. med. Bogusław Poniatoński.

Głównym Księgowym Szpitala jest mgr Beata Kropiewnicka.

## **II. Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.**

### **1. Regulamin Organizacyjny**

Regulamin Organizacyjny wprowadzony został Zarządzeniem Nr 37/2012 Dyrektora Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku z dnia 29.03.2012r. z mocą wejścia w życie 1.04.2012r., zmian dokonano aneksem nr 1 z dnia 31.12.2012r. i aneksem nr 2 z dnia 6.06.2013r. Do końca marca 2012r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem 68/2005 z dnia 11.10.2005r. z późniejszymi zmianami.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Nie dokonano zmian w Regulaminie Organizacyjnym Szpitala w związku z połączeniem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku i Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku z Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Białymstoku.

### **2. Statut**

Statut Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku został nadany Uchwałą Senatu Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku Nr 33/08 z dnia 24.04.2008r. w sprawie nowelizacji statutu SPSK - wprowadzono tekst jednolity. Ostatnią zmianę w Statucie wprowadzono Uchwałą 70/13 z dnia 27.06.2013r.

Podstawowym celem Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego 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 i diagnostyki. Zakres i rodzaj udzielanych świadczeń medycznych jest realizowany przez komórki medyczne Szpitala zdefiniowane w statucie.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Nie dokonano zmian w Statucie Szpitala w związku z połączeniem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku i Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku z Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Białymstoku.

### 3. Dostępność i jakość udzielanych świadczeń

Kontrolujący poddali analizie dostępność i jakość udzielanych świadczeń w Klinice Gastroenterologii i Chorób Wewnętrznych oraz w Klinice Chirurgii Klatki Piersiowej w okresie I półrocza 2012 roku oraz w analogicznym okresie 2013 roku.

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

rok	Wyszczególnienie	Liczba przyjętych osób	Wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny	Średni rzeczywisty czas oczekiwania na przyjęcie
I półr. 2012r.	<u>Klinika Gastroenterologii i Chorób Wewnętrznych</u>	812	Elektrokardiograf – 2 szt. System elektrochirurgiczny z funkcją koagulacji - 1 szt. Laparoskop – 2 szt. Kolonoskop/videokolonoskop – 4 szt. Gastroskop/ videogastroskop – 9 szt Pompa infuzyjna – 7 szt. Pompa płuczająca – 2 szt. Myjka endoskopowa – 3 szt. Rejestrator motoryki jelit – 1 szt. Zestaw do poszerzenia przełyku -1 szt. Zestaw do telewizji i rejestracji do endoskopii – 2 kpl. Generator elektrochirurgiczny z przystawką do koagulacji argonowej – 1 kpl. Pulsoksymetr – 3 szt. Kardiomonitor – 7 szt. Duodenoskop – 4 szt. Urządzenie do przecinania i usuwania opasek żołądkowych – 1 szt. Gastrofiberoskop – 3 szt. Ultrasonograf – 3 szt. Wózek do przewożenia chorych – 4 szt. Łóżka szpitalne hydrauliczne – 6 szt. Endoskop – 1 szt. Eelektrokoagulator – 1 szt. System rejestracji refluksu – 1 szt. System do analizy ciśnienia – 1 szt.	297 dni

I półr. 2012r.	<u>Klinika Chirurgii Klatki Piersiowej</u>	483	<p>Kamera endoskopowa – 1 szt.  Aparat EKG – 1 szt.  Diatermia – 1 szt.  Aparat do biokoagulacji – 1 szt.  Bronchofiberoskop – 4 szt.  Bronchoskop interwencyjny – 2 szt.  Videobronchofiberoskop – 3 szt.  Ssak do bronchospiracji – 1 szt.  Videotorakoskop – 2 szt.  instrumentarium Vats – torakoskop – 1 szt.  Pompa infuzyjna – 1 szt.  Torako-miastinoskop – 1 szt.  Videomiastinoskop – 1 szt.  Oprzężenie do endoskopowej laseroterapii – 1 szt.  Nóż harmoniczny do operacji w technice otwartej – 1 szt.  Tor wizyjny – 2 szt.  myjnia automatyczna – 1 szt.  Urządzenie myjąco-dezynfekujące – 1 szt.  Myjka ultradźwiękowa do bronchofiberoskopów – 1 szt.  Kardiomonitor – 18 szt.  Zestaw narzędzi chirurgicznych – 3 kpl.  Pulsooksymetr – 1 szt.  Przenośny defibrylator serca – 1 szt  Respirator – 1 szt.  Respirator – aparat do jednoczasowej wentylacji dyszowej z wysoką i niską częstotliwością – 1 szt.  Respirator do wentylacji pacjenta po zabiegu z nebulizatorem – 1 szt.  Miernik ciśnienia – 3 szt.  Endo ultrasonograf – 1 szt.  Optyka Hopkinsa – 2 szt.  optyka do torakoskopu – 2 szt.  miernik respiracji – 2 szt.  programator stymulatorów – 1 szt.  aparat do śródoperacyjnego zamykania naczyń krwionośnych – 1 szt.  aparat do ogrzewania chorych po operacjach – 1 szt.  instrumentarium do operacji torakochirurgicznych – 2 kpl.  Lampa operacyjna – 1 szt.  Laser chirurgiczny – 1 szt.  Spirometr – 1 szt.</p>	5 dni
I półr. 2013r.	<u>Klinika Gastroenterologii i Chorób Wewnętrznych</u>	839	<p>Elektrokardiograf – 2 szt.  System elektrochirurgiczny z funkcją koagulacji - 1 szt.  Laparoskop – 2 szt.  Kolonoskop/videokolonoskop – 4 szt.  Gastroskop/ videogastroskop – 9 szt  Pompa infuzyjna – 7 szt.  Pompa płuczająca – 2 szt.  Myjka endoskopowa – 3 szt.  Rejestrator motoryki jelit – 1 szt.  Zestaw do poszerzenia przełyku -1 szt.</p>	189

			<p>Zestaw do telewizji i rejestracji do endoskopii – 3 kpl.  Generator elektrochirurgiczny z przystawką do koagulacji argonowej – 1 kpl.  Pulsoksymetr – 3 szt.  Kardiomonitor – 7 szt.  Duodenoskop – 4 szt.  Urządzenie do przecinania i usuwania opasek żołądkowych – 1 szt.  Gastrofiberoskop – 3 szt.  Ultrasonograf – 3 szt.  Wózek do przewożenia chorych – 4 szt.  Łóżka szpitalne hydrauliczne – 6 szt.  Endoskop – 1 szt.  Eelektrokoagulator – 1 szt.  System rejestracji refluksu – 1 szt.  System do analizy ciśnienia – 1 szt.  Rejestrator refluksu -1 szt.  Ssak elektryczny -1 szt.</p>	
I półr. 2013r.	<u>Klinika Chirurgii Klatki Piersiowej</u>	483	<p>Kamera endoskopowa – 1 szt.  Aparat EKG – 1 szt.  Diatermia – 1 szt.  Aparat do biokoagulacji – 1 szt.  Bronchofiberoskop – 4 szt.  Bronchoskop interwencyjny – 2 szt.  Videobronchofuberoskop – 3 szt.  Ssak do bronchospiracji – 1 szt.  Videotorakoskop – 2 szt.  instrumentarium Vats – torakoskop – 1 szt.  Pompa infuzyjna – 14 szt.  Torako-miastinoskop – 1 szt.  Videomiastinoskop – 1 szt.  Oprzężenie do endoskopowej laseroterapii – 1 szt.  Nóż harmoniczny do operacji w technice otwartej – 1 szt.  Tor wizyjny – 3 szt.  myjnia automatyczna – 1 szt.  Urządzenie myjąco-dezynfekujące – 1 szt.  Myjka ultradźwiękowa do bronchofiberoskopów – 1 szt.  Myjka wibracyjna do fiberobronchoskopów – 1 szt.  Kardiomonitor – 18 szt.  Zestaw narzędzi chirurgicznych – 3 kpl.  Pulsooksymetr – 1 szt.  Przenośny defibrylator serca – 1 szt.  Respirator – 1 szt.  Respirator – aparat do jednoczasowej wentylacji dyszowej z wysoką i niską częstotliwością – 1 szt.  Respirator do wentylacji pacjenta po zabiegu z nebulizatorem – 1 szt.  Miernik ciśnienia – 3 szt.</p>	8 dni

			Endo ultrasonograf – 1 szt. Optyka Hopkinsa – 2 szt. optyka do torakoskopu – 2 szt. miernik respiracji – 2 szt. programator stymulatorów – 1 szt. aparat do śródoperacyjnego zamykania naczyń krwionośnych – 1 szt. aparat do ogrzewania chorych po operacjach – 1 szt. instrumentarium do operacji torakochirurgicznych – 2 kpl. Lampa operacyjna – 1 szt. Laser chirurgiczny – 1 szt. Laser operacyjny diodowy – 1 szt. Spirometr – 1 szt.	
--	--	--	---	--

Z przedstawionej informacji wynika, iż w Klinice Gastroenterologii i Chorób Wewnętrznych w I półroczu 2013r. w porównaniu do I półrocza 2012r. przyjęto o 27 pacjentów więcej, okres oczekiwania na udzielenie świadczenia opieki zdrowotnej skrócił się o 108 dni, na koniec VI 2013r. wynosił 189 dni. W Klinice Chirurgii Klatki Piersiowej przyjęto w kontrolowanych okresach analogiczną ilość pacjentów, średni rzeczywisty czas oczekiwania na udzielenie świadczenia zwiększył się z 5 dni w I półroczu 2012r. do 8 dni w I półroczu 2013r. W obu Klinikach zwiększono wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny.

W Klinice Gastroenterologii i Chorób Wewnętrznych w I półroczu 2012 zatrudnionych było 45 osób, w I półroczu 2013 - 46 osób. Zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych przedstawiało się następująco:

	I półrocze 2012r.	I półrocze 2013r.
1. Lekarze	17	18
w tym wg tytułów/stopni naukowych:		
- profesor	3	3
- doktor habilitowany	1	1
- doktor	6	6
- lekarz	7	8
w tym wg specjalizacji:		

- specjaliści chorób wewnętrznych	7	7
- specjaliści chorób wewnętrznych i gastroenterologii	4	4
2. Pielęgniarki	25	26
w tym;		
-spec. plg zachowawcze	6	6
- spec.plg zachow. i org. i zarządzanie	2	2
3. Technicy analityki medycznej	2	1
4. Sekretarki medyczne	1	1
Razem	45	46

W Klinice Chirurgii Klatki Piersiowej w I półroczu 2012 zatrudnionych było 25 osób, w I półroczu 2013 - 28 osób. Zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych przedstawiało się następująco:

	I półrocze 2012r.	I półrocze 2013r.
1. Lekarze	7	8
w tym wg tytułów/stopni naukowych:		
- profesor	2	2
- doktor	3	3
- lekarz	2	3
w tym wg specjalizacji:		
- specjaliści chirurgii ogólnej	1	1
- specjaliści chirurgii ogólnej i kl. piersiowej	5	5
2. Pielęgniarki	17	18
w tym;		



- spec. plg chirurgiczne	7	7
3. Sekretarki medyczne	1	2
Razem	25	28

### **III. Prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi**

Kontrolą objęto 4 umowy najmu:

-umowa z dnia 1.07.2005r., aneks nr 1/2011 z dnia 4.07.2011r. zawarta z E.K. – najem części holu o powierzchni 35 m<sup>2</sup> w budynku M – Collegium Novum,

-umowa z dnia 1.07.2001r. , aneks nr 1/2011 obowiązujący od dnia 1.01.2011r., aneks nr 2/2011 z dnia 4.07.2011r., aneks nr 3/2012r. z dnia 3.09.2012r. zawarta z B.K. – dzierżawa 8 m<sup>2</sup> na terenie placu,

-umowa z dnia 6.08.2011r. zawarta z D.L. – najem pomieszczenia znajdującego się w holu na pierwszym piętrze w Budynku Głównym Szpitala o pow. 20,5 m<sup>2</sup>,

-umowa z dnia 31.12.2003r., aneks nr 1/2011 obowiązujący od 1.01.2011r., aneks nr 2/2011 z dnia 4.07.2011r. zawarta ze Stowarzyszeniem Kierowców – wynajem placu przed budynkiem bloku „M” na 2 miejsca parkingowe.

W toku kontroli stwierdzono, iż umowy zawierają wszystkie niezbędne elementy, między innymi: wysokość czynszu, termin płatności, inne opłaty związane z wynajmowaną nieruchomością, sposób waloryzacji. Obciążenia najemców za rok 2012 i I półrocze 2013r. następowały zgodnie z zapisami zawartych umów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

### **IV. Gospodarka finansowa**

#### **1. Przyjęta polityka rachunkowości, zasady rachunku kosztów**

Szpital, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem 63/2008 Dyrektora USK z dnia 15.09.2008r. z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2008r. wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi w formie aneksów. Ostatnia zmiana wprowadzona aneksem nr 4/2013 z dnia 11.01.2013r.

W Szpitalu wyodrębnione zostały miejsca powstawania kosztów, zwane „ośrodkami kosztów”. USK prowadzi ewidencję kosztów w ujęciu rodzajowym przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i według miejsc powstawania przy wykorzystaniu kont zespołu 5-go. Zasady rachunku kosztów - system rozliczenia kosztów, zawarte zostały w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku.

## 2. Kontrola dokumentów finansowo-księgowych

Dokonano wyrywkowej kontroli dokumentów finansowo-księgowych, będących podstawą zapisów w urządzeniach księgowych.

Dowody księgowe są gromadzone w sposób uporządkowany. Poszczególne dokumenty są opisywane pod względem merytorycznym, sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym, jak również akceptowane przez Głównego Księgowego i Dyrektora (odpowiednie adnotacje i podpisy znajdują się na dowodach księgowych). Nanoszone są również adnotacje o trybie wyłonienia dostawcy, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

## 3. Przychody i koszty USK za 2012r.

Szpital w roku 2012 osiągnął przychody własne w kwocie 255 073 421 zł, co stanowiło 100,1% wykonania planowanych przychodów w kwocie 254 748 153 zł.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan 2012r.	% udział w strukturze	Wykonanie za 2012r.	% udział w strukturze	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ze sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ	215 166 907	84,5	216 280 441	84,8	100,5
	w tym z tytułu:					
1.1	Stacjonarne świadczenia zdrowotne	184 010 890	72,2	185 592 257	72,8	100,9
1.2	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne	6 974 324	2,7	7 008 684	2,7	100,5
1.3	Świadczenia ambulatoryjne kosztochłonne	391 655	0,2	401 384	0,2	102,5
1.4	Programy terapeutyczne (lekowe)	22 397 175	8,8	21 848 572	8,6	97,6
1.5	Świadczenia odrębnie kontraktowane	1 160 516	0,5	1 189 724	0,5	102,5
1.6	Rehabilitacja lecznicza	-	0,0	-	0,0	0
1.7	Pozostałe (zadania zlecone)	232 347	0,1	239 820	0,1	103,2
2	Przychody ze sprzedaży św. finansowane z MZ	6 944 216	2,7	7 493 975	2,9	107,9
2.1	Procedury wysokospecjalistyczne – procedury kardiochirurgiczne	6 559 063	2,6	7 112 697	2,8	108,4
2.2	Programy polityki zdrowotnej	385 153	0,2	381 278	0,1	99,0
3	Przychody z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych	4 430 138	1,7	4 511 813	1,8	101,8
3.1	Finansowane przez jednostki ochrony zdrowia	1 953 420	0,8	2 228 219	0,9	114,1
3.2	Finansowane przez osoby fizyczne	1 362 511	0,5	1 259 175	0,5	92,4
3.3	Finansowane przez inne podmioty instytucjonalne z tyt. zadań zleconych	1 114 207	0,4	1 024 419	0,4	91,9
4	Przychody ze sprzedaży odpłatnych usług niemedyceńskich	2 400 000	0,9	2 730 065	1,1	113,8
4.1	Przychody z tyt odpłatnego najmu powierzchni	1 700 000	0,7	1 814 690	0,7	106,7
4.2	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług niemedyceńskich	700 000	0,3	915 375	0,4	130,8
5	Pozostałe przychody operacyjne	22 006 892	8,6	20 019 244	7,8	91,0
5.1	Środki otrzymane na sfinansowanie wynagrodzeń stażystów i rezydentów	12 000 000	4,7	11 397 117	4,5	95,0

5.2	Pozostałe przychody operacyjne	10 006 892	3,9	8 622 127	3,4	86,2
6	Przychody finansowe	3 800 000	1,5	4 037 883	1,6	106,3
7	Zyski nadzwyczajne	-	0	-	0	0
	<b>PRZYCHODY WŁASNE</b>	254 748 153	100	255 073 421	100	100,1
A	Środki z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządu terytorialnego (wyd. nieinwestycyjne)	5 183	0	5 183	0	100
B	Dotacje z Unii Europejskiej oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego (wydatki nieinwestycyjne)	201 722	0	201 722	0	100
C	Środki otrzymane z MZ i jednostek samorządu terytorialnego na realizację programu polityki zdrowotnej (wydatki inwestycyjne)	1 423 143	0	1 232 413	0	87
D	Dotacje z Unii Europejskiej i NMF (wydatki inwestycyjne)	3 479 295	0	2 960 638	0	85

- przychody nie uwzględniają kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki w wysokości 26 735,92 zł.

Koszty Szpitala za 2012r. stanowiły kwotę 243 067 971 zł, co stanowiło wykonanie 96,8% planu w kwocie 251 153 508 zł.

Lp.	Rodzaj kosztów	Plan na 2012r	% udział w kosztach ogółem	Wykonanie za 2012r	% udział w kosztach ogółem	% wykonania
	Ogółem koszty szpitala	251 153 508	100,0	243 067 971	100,0	96,8
1	Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	86219126	34,3	84 207 188	34,6	97,7
	w tym:					
1.1	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	68 293 000	27,2	67 249 190	27,7	98,5
1.2	Wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło	1 274 442	0,5	1 013 359	0,4	79,5
1.3	Ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę	12 813 000	5,1	12 722 283	5,2	99,3
1.4	Odpis na ZFŚS	1 895 000	0,8	1 923 278	0,8	101,5
1.5	Inne świadczenia na rzecz pracowników (szkolenia, odzież ochronna i robocza)	342 000	0,1	127 397	0,1	37,3
1.6	Rezerwa na wynagrodzenia zgodnie z ustawą	1 601 684	0,6	1 171 681	0,5	73,2
2	Materiały i energia	106 440 239	42,4	101 769 969	41,9	95,6
	w tym:					
2.1	Materiały i wyposażenie	5 574 985	2,2	5 385 798	2,2	96,6
2.2	Leki i materiały medyczne	80 205 304	31,9	75 583 457	31,1	94,2
2.3	Sprzęt medyczny	14 435 030	5,7	14 547 367	6,0	100,8
2.4	Energia, c.o., gaz, woda, para	6 224 920	2,5	6 253 347	2,6	100,5
3	Usługi obce	38 287 657	15,2	38 411 897	15,8	100,3
	w tym:					
3.1	Usługi materialne	6 476 488	2,6	5 920 437	2,4	91,4
3.2	Usługi niematerialne	31 811 169	12,7	32 491 460	13,4	102,1
4	Podatki i opłaty	1 475 000	0,6	1 322 916	0,5	89,7
	w tym:					
4.1	PFRON	940 000	0,4	912 581	0,4	97,1
4.2	Pozostałe opłaty	85 000	0,0	63 141	0,0	74,3

4.3	Podatek od nieruchomości	450 000	0,2	347 194	0,1	77,2
5	Pozostałe koszty	1.879.694	0,7	1.133.053	0,5	60,3
	w tym:					
5.1	Ubezpieczenia	1 460 000	0,6	1 003 596	0,4	68,7
5.2	Podróże służbowe	35 207	0,0	17 840	0,0	50,7
5.3	Reprezentacja i reklama	374 487	0,1	103 947	0,0	27,8
5.4	Ryczałty samochodowe	10 000	0,0	7 670	0,0	76,7
6	Amortyzacja	9 170 772	3,7	9 106 651	3,7	99,3
	Ogółem koszty rodzajowe	243 472 488	96,9	235 951 674	97,1	96,9
7	Pozostałe koszty operacyjne	7 575 818	3	6 983 550	2,9	92,2
8	Koszty finansowe	105 202	0	132 747	0,1	126,2
9	Straty nadzwyczajne	-	0,0	-	0,0	0,0

-koszty nie uwzględniają zmiany stanu produktów w kwocie – 5 284 477 zł.

Działalność USK za 2012r. zamknęła się zyskiem brutto w wysokości 6 747 709 zł.

(po uwzględnieniu kosztów wytworzenia świadczeń na potrzeby własne oraz zmiany stanu produktów).

#### 4. Przychody i koszty USK za I półrocze 2013r.

Szpital w I półroczu 2013 osiągnął przychody własne w kwocie 161 713 176 zł, co stanowiło 48,5% wykonania planowanych przychodów na 2013r. w kwocie 333 598 962 zł.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan 2013r.	% udział w strukturze	Wykonanie za II kw. 2013r.	% udział w strukturze	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ze sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ	278 663 059	83,5	137 795 251	85,2	49,4
	w tym z tytułu:					
1.1	Stacjonarne świadczenia zdrowotne	222 297 637	66,6	111 368 238	68,9	50,1
1.2	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne	12 003 500	3,6	5 807 647	3,6	48,4
1.3	Świadczenia ambulatoryjne kosztochłonne	491 547	0,1	247 057	0,2	50,3
1.4	Programy terapeutyczne (lekowe)	33 420 896	10	15 802 193	9,8	47,3
1.5	Świadczenia odrębnie kontraktowane	9 982 124	3	4 417 230	2,7	44,3
1.6	Rehabilitacja lecznicza	9 825	0,0	4 766	0,0	48,5
1.7	Pozostałe (zadania zlecone)	457 530	0,1	148 120	0,1	32,4
2	Przychody ze sprzedaży św. finansowane z MZ	16 058 865	4,8	3 696 357	2,3	23,0
2.1	Procedury wysokospecjalistyczne – procedury kardiochirurgiczne	7 861 072	2,4	3 603 220	2,2	45,8
2.2	Programy polityki zdrowotnej	8 197 793	2,5	93 137	0,1	1,1
3	Przychody z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych	5 811 087	1,7	2 617 701	1,6	45,0
3.1	Finansowane przez jednostki ochrony zdrowia	3 414 207	1,0	1 586 553	1	46,5
3.2	Finansowane przez osoby fizyczne	1 219 466	0,4	545 125	0,3	44,7
3.3	Finansowane przez inne podmioty instytucjonalne z tyt. zadań zleconych	1 177 414	0,4	486 023	0,3	41,3
4	Przychody ze sprzedaży odpłatnych usług niemedyceńskich	2 834 918	0,8	1 460 465	0,9	51,5

4.1	Przychody z tyt odpłatnego najmu powierzchni	2 001 667	0,6	1 043 004	0,6	52,1
4.2	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	833 251	0,2	417 461	0,3	50,1
5	Przychody ze sprzedaży – apteka ogólnodostępna	3 254 350	1,0	1 636 552	1,0	50,3
6	Pozostałe przychody operacyjne	23 765 846	7,1	13 075 081	8,1	55,0
6.1	Środki otrzymane na sfinansowanie wynagrodzeń stażystów i rezydentów	12 862 450	3,9	5 614 234	3,5	43,6
6.2	Pozostałe przychody operacyjne	10 903 396	3,3	7 460 847	4,6	68,4
7	Przychody finansowe	3 210 837	1,0	1 431 769	0,9	44,6
8	Zyski nadzwyczajne	-	0	-	0	0
	<b>PRZYCHODY WŁASNE</b>	<b>333 598 962</b>	<b>100</b>	<b>161 713 176</b>	<b>100</b>	<b>48,5</b>
A	Środki z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządu terytorialnego (wyd. nieinwestycyjne)	23 317	0	-	0	0
B	Dotacje z Unii Europejskiej oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego (wydatki nieinwestycyjne)	159 629	0	-	0	0
C	Środki otrzymane z MZ i jednostek samorządu terytorialnego na realizację programu polityki zdrowotnej (wydatki inwestycyjne)	1 825 190	0	177 000	0	9,7
D	Dotacje z Unii Europejskiej i NMF (wydatki inwestycyjne)	1 653 987	0	442 000	0	26,7

- przychody nie uwzględniają kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki w wysokości 21 302,38 zł.

Koszty Szpitala za I półrocze 2013r. stanowiły kwotę 162 251 100 zł, co stanowiło wykonanie 47,6% planu na 2013r. w kwocie 341 163 095 zł.

L.p.	Rodzaj kosztów	Plan na 2013r	% udział w kosztach ogółem	Wykonanie za I półr. 2013r	% udział w kosztach ogółem	% wykonania
	Ogółem koszty szpitala	341 163 095	100,0	162 251 100	100,0	47,6
1	Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	115 299 453	33,8	58 499 510	36,1	50,7
	w tym:					
1.1	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	91 448 263	26,8	46 361 853	28,6	50,7
1.2	Wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło	3 300 500	1	1 256 146	0,8	38,1
1.3	Ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę	17 482 773	5,1	8 947 200	5,5	51,2
1.4	Odpis na ZFŚS	2 566 497	0,8	1 852 570	1,1	72,2
1.5	Inne świadczenia na rzecz pracowników (szkolenia, odzież ochronna i robocza)	501 420	0,1	81 741	0,1	16,3
2	Materiały i energia	142 950 150	41,9	67 397 881	41,5	47,1
	w tym:					
2.1	Materiały i wyposażenie	7 094 655	2,1	3 616 719	2,2	51,0
2.2	Leki i materiały medyczne	107 298 746	31,5	50 203 029	30,9	46,8
2.3	Sprzęt medyczny	19 540 637	5,7	9 421 678	5,8	48,2
2.4	Energia, c.o., gaz, woda, para	9 016 112	2,6	4 156 455	2,6	46,1
3	Usługi obce	44 090 885	12,9	21 323 063	13,1	48,4
	w tym:					

3.1	Usługi materialne	9 046 201	2,7	4 029 704	2,5	44,5
3.2	Usługi niematerialne	34 544 684	10,1	17 241 098	10,6	49,9
3.3	Koszt połączenia szpitali	500 000	0,1	52 261	0,0	10,5
4	Podatki i opłaty	1927 381	0,6	896 314	0,6	46,5
	w tym:					
4.1	PFRON	1 151 417	0,3	588 828	0,4	51,1
4.2	Pozostałe opłaty	97 675	0,0	28 996	0,0	29,7
4.3	Podatek od nieruchomości	678 289	0,2	278 490	0,2	41,1
5	Pozostałe koszty	2 320 860	0,7	202 270	0,1	8,7
	w tym:					
5.1	Ubezpieczenia	1 886 920	0,6	111 764	0,1	5,9
5.2	Podróże służbowe	38 840	0,0	10 816	0,0	27,8
5.3	Reprezentacja i reklama	384 850	0,1	76 165	0,0	19,8
5.4	Ryczałty samochodowe	10 250	0,0	3 525	0,0	34,4
6	Amortyzacja	12 077 747	3,5	5 612 307	3,5	46,5
	Ogółem koszty rodzajowe	318 666 476	93	153 931 345	94,9	48,3
7	Koszty sprzedaży-apтека ogólnodostępna	2 951 670	0,9	1 469 071	0,9	49,8
8	Pozostałe koszty operacyjne	19 433 574	5,7	6 833 964	4,2	35,2
9	Koszty finansowe	111 375	0,0	16 720	0,0	15,0
10	Straty nadzwyczajne					

-koszty nie uwzględniają zmiany stanu produktów w kwocie –1 606 448zł.

Działalność USK za I półrocze 2013r. zamknęła się zyskiem brutto w wysokości 1 089 827 zł. (po uwzględnieniu kosztów wytworzenia świadczeń na potrzeby własne oraz zmiany stanu produktów).

## 5. Należności i zobowiązania USK

Należności według przedmiotów rozliczeń

L.p.	Tytuł rozrachunków	Stan na dzień 31.12.2012r.	Stan na dzień 1.02.2013r.	Stan na dzień 30.06.2013r.
1	Należności ogółem (wg bilansu)	29 655 510,66	44 825 296,78	39 332 920,28
2	Odpis aktualizujący należności	5 331 620,02	5 457 116,45	12 026 666,75
3	Należności brutto (1+2)	34 987 130,68	50 282 413,23	51 359 587,03
a	z tytułu dostaw i usług działalności operacyjnej	32 720 025,4	45 092 254,85	45 412 250,91
	w tym należności od:			
	- Narodowego Funduszu Zdrowia	30 201 451,73	41 989 074,07	42 444 613,61
	-podmiotów instytucjonalnych	941 652,73	1 018 706,35	864 589,00
	-pacjentów nieubezpieczonych	784 334,95	795 183,24	721 579,46
	-Ministerstwa Zdrowia	98 300,00	581 454,00	390 100,00
	-pozostałe	694 285,99	707 837,19	991 368,84
b	z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń oraz innych świadczeń	-	1 382,05	-
c	pozostałe	2 267 105,28	5 188 776,33	5 947 336,12

Razem należności działalności operacyjnej		34 987 130,68	50 282 413,23	51 359 587,03
4	z tytułu dostaw i usług działalności inwestycyjnej			

Stan należności na dzień 1.02.2013r. uwzględnia poszczególne pozycje z bilansu przejętych szpitali tj. Specjalistycznego ZOZ Gruźlicy i Chorób Płuc oraz Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku.

Należności na dzień 30.06.2013r. wynosiły 39 332 920 zł. i wykazują zmniejszenie w stosunku do stanu na dzień 1.02.2013r. o kwotę 5 492 377 zł. tj. o 12,3%. Powyższe wynika głównie ze zmiany stanu odpisów aktualizujących należności, które to na dzień 30.06.2013r. stanowiły kwotę 12 026 667 zł. i zwiększyły się w stosunku do 1.02.2013r. o kwotę 6 569 551 zł. tj. o 120%.

#### Zobowiązania krótkoterminowe według przedmiotów rozliczeń

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012r.	Stan na dzień 1.02.2013r.	Stan na dzień 30.06.2013r.
I	Zobowiązania krótkoterminowe	25 827 499,88	32 500 789,81	33 034 186,13
1	Działalność operacyjna, w tym:	25 117 683,61	30 523 226,39	31 703 886,62
a	z tytułu dostaw i usług	14 507 441,02	16 513 904,88	17 466 552,91
b	zobowiązania wekslowe	0	0	0
c	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 911 035,02	7 125 825,89	7 203 071,31
d	z tytułu wynagrodzeń	3 565 686,97	5 703 781,45	5 195 127,78
e	inne	1 133 520,60	1 179 714,17	1 839 134,62
2	Działalność inwestycyjna	709 816,27	550 969,25	1 330 299,51
3	Inne zobowiązania finansowe	0	1 426 594,17	0
II	Fundusze specjalne	2 452 864,65	4 458 796,72	5 405 340,94
Razem		28 280 364,53	36 959 586,53	38 439 527,07

Stan zobowiązań na dzień 1.02.2013r. uwzględnia poszczególne pozycje z bilansu przejętych szpitali tj. Specjalistycznego ZOZ Gruźlicy i Chorób Płuc oraz Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku.

Zobowiązania Szpitala na dzień 30.06.2013r. stanowiły kwotę 38 439 527 zł. i w stosunku do stanu na dzień 1.02.2013r. wykazują zwiększenie o kwotę 1 479 940 zł. tj. o 3,9%.

Wszystkie zobowiązania, zarówno na 31.12.2012r. jak i na 30.06.2013r. są zobowiązaniami niewymagalnymi.

## **6. Realizacja zobowiązań publiczno-prawnych**

W czasie kontroli poddano weryfikacji regulowanie zobowiązań publicznoprawnych bez analizy poprawności ich naliczania. Weryfikacji poddano zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc grudzień 2012 roku i czerwiec 2013 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **V. Ocena skontrolowanej jednostki**

Kontrolujący pozytywnie oceniają działalność Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku w kontrolowanym zakresie. Zarówno za 2012r. jak i I półrocze 2013 Szpital osiągnął dodatni wynik finansowy, nie posiada zobowiązań wymagalnych. Szpital efektywnie zarządza kosztami bieżącej działalności. Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych są sprawdzane i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Jednakże od formalno-prawnej Szpital do dnia zakończenia kontroli, nie dokonał czynności polegających na wprowadzeniu zmian w Regulaminie Organizacyjnym i Statucie Szpitala.

W związku z powyższym zaleca się dokonania zmian w Regulaminie Organizacyjnym oraz Statucie Szpitala w związku z połączeniem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. K. Dłuskiego w Białymstoku i Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku z Uniwersyteckim Szpitalem Kliniknym w Białymstoku.

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

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Rektor

Dyrektor USK

prof. dr hab. Jacek Nikliński