

KP-03-2 Sekretariat 6386	Przyjęto A
	dnia 14.08.2007
	podpis J. Dubiel

13.08.07
PM/BK

Kraków, dnia 07 sierpnia 2007 r.



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA w KRAKOWIE

30-038 KRAKÓW, ul. Łobzowska 67
☎ (0-12) 633 77 22, 633 77 24, 633 37 09
Fax (0-12) 633 74 55

P/07/100
LKR-41010-1/07

URZĄD MIASTA KRAKOWA Kancelaria Magistratu Plac Wszystkich Świętych 3/4	
Data 2007-08-13	(1)
Nr 664 0572	zal. —
Zobrazowano opłatę skarbową zł	

BK-02
p. Kulej
16.08.2007

Tenem!
BK 13.08.07
~~PREZYDENT MIASTA KRAKOWA~~
Jacek Majchrowski
14.08.2007

Pan

Prof. Jacek Majchrowski

Prezydent Miasta Krakowa

Pl. Wszystkich Świętych 3 – 4

31-004 Kraków

URZĄD MIASTA KRAKOWA Kancelaria Magistratu Plac 3/4	
Data 2007-08-14	(8)
Nr	zal.
Zobrazowano opłatę skarbową zł	

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie skontrolowała działalność Urzędu Miasta Krakowa („UMK”) w zakresie restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej w latach 2005 – 2007 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 lipca 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie restrukturyzacji podległych spzoz, mimo stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie ich nadzoru.

Prawidłowo i terminowo realizowano zadania organu założycielskiego określone ustawą z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684 ze zm.), co pozwoliło wszystkim podległym spzoz na skorzystanie z możliwości przewidzianych tą ustawą. Szpital Miejski Specjalistyczny im. G. Narutowicza w Krakowie i Szpital Specjalistyczny im. S. Żeromskiego w Krakowie przystąpiły do restrukturyzacji uzyskując odpowiednio:

BK	dnia 16.08.2007
	2632

5.492,9 tys. zł i 6.533,9 tys. zł pożyczki od Skarbu Państwa, a Zakład Opiekuńczo Lecznicy przy ul. Wielickiej w Krakowie otrzymał od Ministra Zdrowia 569,8 tys. zł dotacji.

NIK pozytywnie ocenia zainicjowanie przez Gminę Miasta Kraków działań restrukturyzacyjnych w zadłużonych spzoz jeszcze przed wejściem w życie ustawy o restrukturyzacji, efektem czego opracowano programy restrukturyzacyjne tych jednostek i udzielono im 4.047 tys. zł długoterminowych pożyczek na oddłużenie, a także udzielono SMS im. G. Narutowicza 3.800 tys. zł pożyczki krótkoterminowej na prefinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. W latach 2005 – 2007 (I półrocze) przekazano podległym spzoz 18.663,6 tys. zł dotacji na realizację inwestycji i zakup wyposażenia (plan dotacji na 2007 r. wynosił dalsze 11.102 tys. zł), a dwóm zadłużonym jednostkom umorzono w tym czasie 1.140,1 tys. zł podatku od nieruchomości.

Działania te wpłynęły na wzrost przychodów i poprawę wyników finansowych zadłużonych spzoz. SMS im. G. Narutowicza, który zakończył restrukturyzację w 2006 r. osiągnął 511,7 tys. zł zysku, podczas gdy 2004 r. zakończył stratą w wysokości 2.256 tys. zł. Natomiast SS im. S. Żeromskiego, gdzie zakończenie restrukturyzacji finansowej ma nastąpić w listopadzie 2007 r., zmniejszył stratę z 7.387,7 tys. zł w 2004 r. do 2.865,7 tys. zł w 2006 r. Należy jednak zauważyć, że zobowiązania ogółem tych jednostek w latach 2004 – 2006 wzrosły z 35.276,5 tys. zł do 46.654,6 tys. zł, przy czym zobowiązania wymagalne spadły z 20.995,4 tys. zł do 14.907,4 tys. zł.

Nadzór nad gospodarką finansową spzoz prowadzono w zakresie określonym w § 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), m.in. poprzez kwartalną i roczną analizę wykonania planów rzeczowych i finansowych tych jednostek oraz bieżący monitoring realizacji programów restrukturyzacyjnych. Formą sprawowania nadzoru była też przyjęta w UMK polityka przyznawania nagród i premii miesięcznych dyrektorom spzoz, uzależnionych od wyników finansowych kierowanych przez nich jednostek.

Zastrzeżenia NIK budzi jednak jakość analiz z realizacji planów rzeczowo-finansowych spzoz za lata 2004 – 2006 sporządzanych przez Wydział Spraw Społecznych, a następnie Biuro ds. Ochrony Zdrowia UMK, gdyż wykazywane w nich dane o zobowiązaniach na koniec poszczególnych okresów różniły się od ich stanu bilansowego. I tak, zobowiązania spzoz za 2004 r. były zawyżone o 5.405,4 tys. zł, za 2005 r. o 882,4 tys. zł, a za 2006 r. zaniżono je o 222,4 tys. zł. Wynikało to z braku należytej analizy

danych przedkładanych przez spzoz. Stwierdzono również nierzetelność informacji o stanie zobowiązań wymagalnych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z przedkładanych przez SMS im. G. Narutowicza i SS im. S. Żeromskiego do Wydziału Budżetu UMK. Stan zobowiązań wymagalnych wykazywany przez te jednostki na koniec lat 2004 – 2006 nie był wiarygodny, gdyż nie wykazywano w nich wszystkich zobowiązań wymagalnych bądź wykazywano zobowiązania niewymagalne, co wynikało przede wszystkim z faktu iż inwentaryzację zobowiązań za rok poprzedni spzoz kończyły dopiero z końcem marca roku następnego, tj. na etapie sporządzania bilansu, a sprawozdania Rb-Z przekazywane są organowi założycielskiemu wcześniej, tj. do 6 lutego. Wpłynęło to na jakość sporządzanych przez UMK zbiorczych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań spzoz, gdyż nie spełniały one wymogów rozporządzenia 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), a następnie rozporządzenia z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Realizację działań nadzorczych określonych w art. 67 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) przez Wydział Spraw Społecznych, a następnie Biuro ds. Ochrony Zdrowia UMK należy uznać za niepełną, gdyż nie przeprowadzano w spzoz okresowych kontroli dotyczących realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń oraz prawidłowości gospodarowania mieniem, o których mowa w § 7 powołanego już rozporządzenia Ministra Zdrowia. Kontrole prowadzone w spzoz przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK dotyczyły głównie przestrzegania procedur kontroli finansowej przy realizacji wydatków – określonych przepisami prawa finansów publicznych, a wizytacje Wydziału Spraw Społecznych miały charakter incydentalny i nie spełniały wymogów określonych rozporządzeniem.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o rzetelną analizę i weryfikację danych o stanie zobowiązań przedkładanych UMK przez spzoz oraz przeprowadzanie wymaganych prawem okresowych kontroli tych jednostek.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się o przedstawienie przez Pana Prezydenta w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania

uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków bądź przyczynach ich niepodjęcia.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezydentowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie
mgr Jan Kosiniak
WICEDYREKTOR