PWK.0914-0008/07

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szpitalu Miejskim w Tychach w dniach od 23.04.2007 r. do 11.05.2007 r. przez Panią [redacted], inspektora Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy, Panią [redacted], Naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, Panią [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, oraz Panią [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0008/07 z dnia 20.04.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola dotyczy udzielonych świadczeń zdrowotnych w okresie od 01.01.2006 r. do 31.03.2007 r., oraz spełnienia postulatów podwyżek wynagrodzeń w sferze ochrony zdrowia.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.,

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991 r., Nr 91, poz. 408 ze zm.),

- Uchwała nr 491/97 Rady Miejskiej w Tychach z dnia 25.06.1997 r. w sprawie wyłączenia Szpitala Miejskiego ze struktury Miejskiego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej i utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – Szpital Miejski w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXV/493/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 30 września 2004 r. w sprawie zatwierdzenia zmian oraz przyjęcia jednolitego tekstu statutu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Szpital Miejski w Tychach,
- Regulamin pracy pracowników Szpitala Miejskiego w Tychach Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Szpitala Miejskiego w Tychach nr 11/2005 z dnia 6.07.2005 r.
- Regulamin wynagradzania pracowników Szpitala Miejskiego w Tychach Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Szpitala Miejskiego w Tychach nr 11/2005 z dnia 6.07.2005 r.
- Zarządzenie nr 12/2006 Dyrektora Szpitala Miejskiego w Tychach z dnia 3.11.2006 r. w sprawie zmiany Regulaminu Pracy Pracowników
- Zarządzenie nr 13/2006 Dyrektora Szpitala Miejskiego w Tychach z dnia 3.11.2006 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania obowiązujące od dnia 1.10.2006 r.,
- Zarządzenie nr 11/2006 Dyrektora Szpitala Miejskiego w Tychach z dnia 30.10.2006 r. w sprawie wzrostu wynagrodzeń,
- Zarządzenie nr 11/2006 Dyrektora Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tychach z dnia 29.12.2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Szpital Miejski jest samodzielną jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, której organem założycielskim jest gmina Tychy.
Celem działania Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie stacjonarnej opieki zdrowotnej, świadczeń specjalistycznych diagnostycznych i konsultacyjnych, oraz świadczenia służby medycyny pracy.
Ponadto promocja zdrowia, a w miarę możliwości również kształcenie osób wykonujących zawody medyczne.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz wykonuje inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia, w szczególności związane z badaniem i poradą lekarską.

Organami Szpitala Miejskiego w Tychach są dyrektor i rada społeczna.

Zakład prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową pokrywając koszty działalności i zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, na zasadach określonych w obowiązujących przepisasch.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] - Dyrektor Szpitala Miejskiego w Tychach od dnia 1.10.2002 r.,
- [redacted] - Główna księgowa Szpitala Miejskiego w Tychach od dnia 1.01.1998 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

Aneksy zawarte w 2006 r. do umów z NFZ Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej.

- Aneks ZW/0402/02/2006 do umowy nr 121/100516/0402/02/2006 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej **ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne** z dnia 20.09.2006 r. zawartą z NFZ Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach a Szpitalem Miejskim w Tychach w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 22.06.2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń. Kwota zobowiązania NFZ wzrosła o 2.057,36 zł, wobec tego została podniesiona do kwoty 48.551,36 zł,
- Aneks ZW/0403/02/2006 do umowy nr 121/100516/0403/02/2006 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej **leczenie szpitalne- programy terapeutyczne (lekowe**) z dnia 20.09.2006 r. zawarty z NFZ Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach a Szpitalem Miejskim w Tychach w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 22.06.2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń. Kwota zobowiązania NFZ wzrosła o 40,32 zł, wobec tego została podniesiona do kwoty 1.000,32 zł,
- Aneks ZW/0402/01/2006 do umowy nr 121/100516/0402/01/2006 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej **ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne** z dnia 20.09.2006 r. zawarty z NFZ Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach a Szpitalem Miejskim w Tychach w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 22.06.2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń. Kwota zobowiązania NFZ wzrosła o 7.107,34 zł, wobec tego została podniesiona do kwoty 167.718,12 zł,

- Aneks ZW/0403/03/2006 do umowy nr 121/100516/0403/03/2006 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej **leczenie szpitalne chemioterapia** z dnia 20.09.2006 r. zawarty z NFZ Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach a Szpitalem Miejskim w Tychach w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 22.06.2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń. Kwota zobowiązania NFZ wzrosła o 1.050,84 zł, wobec tego została podniesiona do kwoty 21.560,84 zł,
- Aneks ZW/0403/01/2006 do umowy nr 121/100516/0403/01/2006 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej **leczenie szpitalne** z dnia 20.09.2006 r. zawarty z NFZ Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach a Szpitalem Miejskim w Tychach w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 22.06.2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń. Kwota zobowiązania NFZ wzrosła o 230.524,56 zł, wobec tego została podniesiona do kwoty 5.724.604,56 zł.

Aneksy zawarte w 2007 r. do umów z NFZ Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej.

- Aneks nr 1/0403/3/2007 do umowy nr 121/100516/0403/01/2005 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – **leczenie szpitalne – chemioterapia** zawarty w dniu 30.12.2006 r. z określeniem kwoty zobowiązania Oddziału Funduszu na 2007 r. w wysokości 24.532,36 zł, w tym środki na wzrost wynagrodzeń w kwocie 4.203,36 zł,
- Aneks nr 1/0403/2/2007 do umowy nr 121/100516/0403/02/2006 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – **leczenie szpitalne – programy terapeutyczne (lekowe)** zawarty w dniu 30.12.2006 r. z określeniem kwoty zobowiązania Oddziału Funduszu na 2007 r. w wysokości 2.001,28 zł, w tym środki na wzrost wynagrodzeń w kwocie 161,28 zł,
- Aneks nr 1/0402/2/2007 do umowy nr 121/100516/0402/02/2005 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – **ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne - ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne** zawarty w dniu 15.01.2007 r. z określeniem kwoty zobowiązania Oddziału Funduszu na 2007 r. w wysokości 46.830,44 zł, w tym środki na wzrost wynagrodzeń w kwocie 8.229,44 zł,
- Aneks nr 1/0403/1/2007 do umowy nr 121/100516/0403/01/2005 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – **leczenie szpitalne** zawarty w dniu 30.12.2006 r. z określeniem kwoty zobowiązania Oddziału Funduszu na 2007 r. w wysokości 6.416.188,24 zł, w tym środki na wzrost wynagrodzeń w kwocie 922.098,24 zł,

- Aneks nr 1/0402/1/2007 do umowy nr 121/100516/0402/01/2005 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – **ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne** zawarty w dniu 15.02.2007 r. z określeniem kwoty zobowiązania Oddziału Funduszu na 2007 r. w wysokości 196.937,64 zł, w tym środki na wzrost wynagrodzeń w kwocie 28.429,36 zł,
- Umowy zawarte przez Szpital Miejski w Tychach z lekarzami prowadzącymi prywatne praktyki lekarski na udzielanie świadczeń zdrowotnych tj. pełnienia dyżurów poza regulaminowym czasem pracy tych osób odpowiednio do posiadanych kwalifikacji,
- Umowy zlecenia zawarte w roku 2006 i 2007 z lekarzami i pielęgniarkami,
- Akta osobowe wybranych pracowników zatrudnionych w Szpitalu Miejskim w Tychach,
- Listy płac wybranych pracowników za II i IV kwartał 2006 roku oraz I kwartał 2007 r.,
- Karty kontowe dotyczące wypłaty wynagrodzeń, umów zleceń i umów kontraktowych,
- Dokumenty źródłowe dotyczące rozliczenia umów kontraktowych,
- Deklaracje PIT-4 i deklaracje składane do ZUS w konfrontacji z dowodami potwierdzającymi regulowanie tych zobowiązań.

4. Ustalenia kontroli

4.1 W zakresie kontroli wynagrodzeń

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzeń pracowników Szpitala Miejskiego w Tychach. Szpital Miejski jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. W jednostce obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników Szpitala Miejskiego w Tychach stanowiący załącznik do Zarządzenia Dyrektora Szpitala Miejskiego w Tychach nr 11/2005 z dnia 6.07.2005 r. z późniejszymi zmianami.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano akta osobowe 20 lekarzy, 15 pielęgniarek oraz kilku pozostałych pracowników w konfrontacji z obowiązującymi przepisami i ww. regulaminem.

W związku z ustawą z dnia 22.07.2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń (Dz. U. z 2006 r. Nr 149, poz. 1076) Narodowy Fundusz Zdrowia przekazał jednostce środki finansowe w wysokościach określonych w aneksach wskazanych w trzeciej części niniejszego protokołu.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń, świadczeniodawcy, przeznaczają środki finansowe uzyskane zgodnie z art. 3 ust. 1:

a) od dnia 1 października 2006 r. na wzrost wynagrodzeń za miesiące październik-grudzień 2006 r.,

b) od dnia 1 stycznia 2007 r. na wzrost wynagrodzeń za 2007 r.

Jak ustalono w toku kontroli jednostka dokonała podwyżki wynagrodzeń dla pracowników od października 2006 r. do grudnia 2006 r. oraz na 2007 r.

W świetle art. 5 ust. 10 wzrost wynagrodzenia pokrywany ze środków finansowych uzyskanych, zgodnie z art. 3 ust. 1, nie może być, w stosunku rocznym, wyższy niż 40 % przeciętnego wynagrodzenia danej osoby w ostatnim kwartale poprzedzającym wejście w życie ustawy czyli drugim kwartale 2006 r.

Z dokumentów poddanych kontroli wynika, że lekarze otrzymali podwyżki od miesiąca czerwca a następnie zgodnie z w/w ustawą od październiku 2006 r .

Według wyjaśnień Głównej Księgowej środki przyznane poszczególnym lekarzom na wzrost wynagrodzeń pomniejszono o podwyżki przyznane od miesiąca czerwca w związku z porozumieniem zawartym przez jednostkę w dniu 29.05.2006 r. z Komitetem Strajkowym OZZL Oddziałem Terenowym w Tychach.

Zgodne z art. 10 cytowanej ustawy wzrost wynagrodzeń uzyskany w okresie od dnia 1 stycznia 2006 r. do dnia wejścia w życie ustawy na podstawie porozumień zawartych z zakładowymi organizacjami związkowymi lub innymi organizacjami reprezentującymi pracowników świadczeniodawcy zalicza się na poczet wzrostu wynagrodzenia, o którym mowa w przepisach ustawy.

Ponadto Główna Księgowa oświadczyła, że środki przyznane przez NFZ na podwyżki wynagrodzeń za 2006 r. zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie pozwala na zweryfikowanie powyższej informacji, gdyż środki przyznane przez NFZ nie są odrębnie ewidencjonowane.

Z danych podanych przez Główną Księgową wynika natomiast, że kwota przeznaczona na podwyżki:

- za okres X-XII 2006 r. wynosiła 247.567,99 zł, natomiast przyznane środki z NFZ na podwyżki za X-XII 2006 r. zgodnie z aneksami stanowiły łącznie kwotę 240.780,45 zł,
- za I kwartał 2007 r. wynosiła 244.738 zł, natomiast przyznane środki z NFZ na podwyżki na 2007 r. wynoszą 963.121,68 zł (co średnio na kwartał stanowi 240,780,42 zł).

W toku kontroli ustalono, że w przypadku kilku pracowników przyznane podwyżki przekroczyły 40 % przeciętnego wynagrodzenia danej osoby w ostatnim kwartale poprzedzającym wejście w życie ustawy.

Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej kwoty powyżej 40% wypłacone zostały ze środków własnych jednostki co dopuszcza art. 5 ust. 10 ustawy. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie pozwala jednak na zweryfikowanie podanych danych gdyż środki przekazane przez NFZ na podwyżki nie są odrębnie ewidencjonowane.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej do wyliczania podwyżek dla poszczególnych pracowników przyjęto przeciętne wynagrodzenie danej osoby w ostatnim kwartale poprzedzającym wejście w życie ustawy tj. w przypadku choroby pracownika brano pod uwagę wynagrodzenie pracownika jakie przysługiwałoby mu gdyby nie przebywał na zwolnieniu lekarskim, a nie wynagrodzenie faktycznie wypłacone.
Zgodnie z przedłożoną dokumentacją podwyżki dokonane zostały poprzez podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego co miało wpływ na zwiększenie pozostałych składników wynagrodzenia np. dodatku stażowego, wynagrodzenia za dyżury.
Wobec powyższego wysokość zwiększonego wynagrodzenia w wyniku podwyżki jest w poszczególnych miesiącach zróżnicowana.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów lekarze i pielęgniarki poza wynagrodzeniem ze stosunku pracy uzyskują również dochody z tytułu umów zawartych ze Szpitalem Miejskim na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Stawki za świadczenia zdrowotne wynikające z ww. umów również zostały objęte podwyżkami. Pojęcie „świadczenia zdrowotne" zdefiniowane jest natomiast w art. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.
W celu zawarcia umów na świadczenia zdrowotne konieczne jest przeprowadzenie konkursu co reguluje art. 35 i 35a ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13.07.1998 r. w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne.
Podczas weryfikacji umów zawartych w okresie objętym kontrolą stwierdzono, iż przed ich zawarciem jednostka nie przeprowadziła stosownego konkursu ofert w trybie ww. rozporządzenia.

Skontrolowano umowy zlecenia zawierane w 2006 r. i 2007 r. z lekarzami na pełnienie dyżurów medycznych i z pielęgniarkami na pełnienie dyżurów pielęgniarskich. Przykładowo umowa zawarta 29.12.2006 r. na czas 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. z lekarzem na pełnienie dyżurów medycznych. Zgodnie z umową stawka godzinowa wynosi 7,10 zł. Za każdą godzinę dyżuru medycznego przysługuje wynagrodzenie w wysokości 130% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego. Za każdą godzinę dyżuru pełnionego w porze nocnej przysługuje wynagrodzenie w wysokości 165% stawki godzinowej wynagrodzenia

zasadniczego. W przypadku dyżuru pełnionego w niedziele i święta oraz dni dodatkowo wolne od pracy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 200% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego bez względu na porę pełnienia dyżuru. Stawka za pełnienie dyżurów medycznych z tym samym lekarzem w roku 2006 była taka sama.
Zgodnie z umową stawka godzinowa za pełnienie dyżurów pielęgniarskich na Oddziałach i Izbie Przyjęć Szpitala Miejskiego wynosi w 2007 r. 8 zł. Taka sama stawka obowiązywała w roku poprzednim.

Skontrolowano przykładowe rachunki od umów zleceń:
Przykładowy rachunek do umowy zlecenie z rozpisanymi dyżurami medycznymi od maja do listopada 2006 r.
Zgodnie z umową stawka godzinowa wynosiła 6,30 zł. Za każdą godzinę dyżuru medycznego przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 130% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego. Za każdą godzinę dyżuru pełnionego w porze nocnej przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 165% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego. W przypadku dyżuru pełnionego w niedziele i święta oraz dni dodatkowo wolne od pracy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 200% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego bez względu na porę pełnienia dyżuru.

Data	**130% stawki = 8,19 zł**	**165% stawki = 10,395**	**200% stawki = 12,6**
5.05.2006	8,25	8	
20.06.2006			24
23.06.2006	8,25	8	
7.07.2006	8,25	8	
20.07.2006	8,25	8	
18.09.2006			24
6.10.2006	8,25	8	
17.10.2006			24
3.11.2006	8,25	8	
16.11.2006	8,25	8	
Suma godzin	58,92*	56	72
Kwota	482,55	582,12	907,2

*Tj. 8 h 25 min. czyli 8,4167 godziny

Łączna kwota brutto wystawionego rachunku opiewała na kwotę 1.971,87 zł.

Ten sam lekarz wystawił 10.05.2006 r. rachunek do umowy zlecenie z rozpisanymi dyżurami od października 2005 do kwietnia 2006 r.

Data	130% stawki = 8,19 zł	165% stawki = 10,395	200% stawki = 12,6
21.10.2005	8,25	8	
18.11.2005	8,25	8	
02.12.2005	8,25	8	
6.01.2006	8,25	8	
17.01.2006	8,25	8	
13.02.2006	8,25	8	
24.03.2006	8,25	8	
7.04.2006			24
Suma godzin	58,92	56	24
Kwota	482,55	582,12	302,4

Łączna kwota brutto wystawionego rachunku opiewała na kwotę 1.367,07 zł.

Ponadto w toku kontroli poddano weryfikacji terminowość i prawidłowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych stwierdzając:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec ZUS zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej wpłaty składek dokonywane były w miarę posiadanych środków.

Przykładowo:

- składki na ubezpieczenie społeczne za maj 2006 r. wynosiły 81.318,31 zł. Kwota ta została wpłacona w dwóch ratach tj. 16.06.2006 r. w wysokości 50.000 zł i 07.07.2006 r. w wysokości 31.516,31 zł (kwota została rozksięgowana na należność główną 31.318,31 zł i odsetki za zwłokę w wysokości 198 zł),
- składki na FP i FGŚP za sierpień 2006 r. wynosiły 7.028,01 zł. Kwota ta została wpłacona w dwóch ratach tj. 16.10.2006 r. w wysokości 7.087,01 zł (kwota ta została rozksięgowana na należność główną 7.021,01 zł i odsetki za zwłokę 66 zł) i w dniu 08.03.2007 r. w wysokości 15,80 zł (kwota ta została rozksięgowana na należność główną 7,00 zł i koszty upomnienia 8,80 zł).

Z przedłożonych dokumentów wynika że Szpital Miejski posiada zaległości w należnych ZUS składkach za miesiące wrzesień i październik 2006 r. w części obciążającej pracodawcę. Jednostka złożyła w powyższej sprawie wniosek o rozłożenie na

raty tych zaległości. Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej wniosek jest w toku rozpatrywania.

- nieterminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych:
  - za styczeń 2007 r. - zobowiązanie w kwocie 24.209 zł zapłacono w dniu 26.02.2007 r.,
  - za luty 2007 r. - zobowiązanie w kwocie 20.312,00 zł zapłacono w dniu 4.04.2007 r.,
  - za marzec 2007 r. - zobowiązanie w wysokości 20.964,00 zł, wraz z odsetkami zapłacono w dniu 7.05.2007 r. w łącznej kwocie 21.075,00 zł,

- regulowanie zobowiązań w podatku dochodowym od osób fizycznych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tj.:
  - podatek za lipiec 2006 r. zapłacono z rachunku podstawowego jednostki w kwocie 12.418,00 zł oraz z rachunku ZFŚS w dniu 21.08.2006 r. w kwocie 23.456,00 zł. Natomiast wysokość należnego podatku z tytułu świadczeń z ZFŚS stanowiła tylko kwotę 11.943,00 zł. Kwota pobrana z rachunku Funduszu na uregulowanie podatku dotyczącego wynagrodzeń została zwrócona z rachunku podstawowego jednostki w dniu 29.08.2006 r.,
  - podatek za październik 2006 r. w kwocie 24.109,00 zł zapłacono w całości z rachunku ZFŚS w dniu 20.11.2006 r. (przy czym z ZFŚS miała być uregulowana tylko kwota 190,00 zł) następnie w dniu 24.11.2006 r. dokonano refundacji środków z konta podstawowego w kwocie 23.919,00 zł.

Podczas weryfikacji wyciągów bankowych w celu sprawdzenia terminowości regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych stwierdzono również nieterminowe przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.
Środki na rachunek ZFŚS zostały natomiast przekazane w niżej wymienionych terminach:

- 21.04.2006 r. w kwocie 15.000,00 zł,

- 31.05.2006 r. w kwocie 7.811,79 zł,
- 02.06.2006 r. w kwocie 57.000,00 zł,
- 08.06.2006 r. w kwocie 14.000,00 zł,
- 11.10.2006 r. w kwocie 31.270,60 zł,
- 20.12.2006 r. w kwocie 10.699,47 zł.

4.2. W zakresie realizacji zadań statutowych, dostępność i poziom udzielanych świadczeń w 2006 r.

Zakład udziela następujących świadczeń zdrowotnych:

1. całodobowej opieki stacjonarnej w zakresie:
   - chorób wewnętrznych,
   - chorób kardiologicznych,
   - chorób dziecięcych,
2. porad onkologicznych i podawania cytostatyków,
3. porad kardiologicznych,
4. porad gastroenterologicznych,
5. porad diabetologicznych,
6. poradni lekarza rodzinnego,
7. porad w zakresie medycyny pracy,
8. rehabilitacji,
9. diagnostyki medycznej
   - radiologicznej,
   - ultrasonograficznej,
   - izotopowej,
   - endoskopii,
   - elektrokardiografii,
   - badań spirometrycznych układu oddechowego,
   - laboratoryjnej.

W strukturach Szpitala Miejskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1. oddział dziecięcy,
2. oddział kardiologiczny,
3. oddział wewnętrzny o profilu gastroenterologicznym,
4. izba przyjęć dla dzieci,

5. izba przyjęć dla dorosłych,
6. poradnia onkologiczna z punktem podawania cytostatyków,
7. poradnia kardiologiczna,
8. poradnia gastroenterologiczna,
9. poradnia diabetologiczna,
10. poradnia lekarza rodzinnego,
11. poradnia medycyny pracy,
12. pracownie diagnostyczne:
    - pracownia rtg,
    - pracownia usg,
    - pracownia izotopowa,
    - pracownia gastroenterologiczna,
    - pracownia ekg,
    - pracownia spirometrii,
    - laboratorium analityczne,
13. gabinet rehabilitacji.

Szpital Miejski udziela świadczeń zdrowotnych bezpłatnie lub odpłatnie na zasadach określonych w przepisach szczególnych.
Odwiedziny dozwolone są: na oddziale dziecięcym od rana do końca dnia; na oddziale wewnętrznym od 14,00 do 19,00; na oddziale kardiologicznym od 14,00 do 16,00. Na odwiedziny w innych godzinach zgodę wyraża ordynator oddziału.
Na oddziale dziecięcym jest 11 łóżek dla matki z dzieckiem. Za pobyt matki w szpitalu obowiązuje opłata w wysokości 15 zł/dobę bez wyżywienia.
W pracowniach diagnostycznych wykonywane są badania zarówno dla pacjentów przebywających w szpitalu jak również dla pacjentów innych zakładów opieki zdrowotnej na podstawie zawartych umów. Badania wykonywane są w godzinach od 7,00 do 14,00 z wyjątkiem laboratorium analitycznego i pracowni rtg czynnych całą dobę.
Szpital Miejski w Tychach na zmianę z Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Tychach pełni ostry dyżur w zakresie chorób wewnętrznych i dziecięcych. Szpitalowi Miejskiemu w Tychach ostry dyżur przypada w poniedziałki, środy i piątki i w co II niedzielę.
W poradni medycyny pracy wykonywane są badania pracownikom zakładów pracy, z którymi Szpital ma zawarte umowy oraz indywidualnie za odpłatnością.

Zatrudnienie i statystyka medyczna

Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2006 r. wynosiło 146 osób w tym:

- 25 lekarzy medycyny,
- 63 pielęgniarki,
- 16 pracowników innego personelu średniego,
- 11 pracowników administracji,
- 25 pracowników obsługi.

Kwalifikacje personelu zatrudnionego w Szpitalu:

Oddział wewnętrzny I:

1. 10 lekarzy w tym:
   - 1 lekarza z tytułem dr i II^0 specjalizacji,
   - 6 lekarzy z II^0 specjalizacji,
   - 1 lekarza z I^0 specjalizacji,
   - 2 lekarzy bez specjalizacji,
2. 22 pielęgniarki, w tym:
   - 2 pielęgniarki ze specjalizacją.

Oddział wewnętrzny II:

1. 10 lekarzy, w tym:
   - 1 lekarza z tytułem dr i II^0 specjalizacji,
   - 6 lekarzy z II^0 specjalizacji,
   - 1 lekarza z I^0 specjalizacji,
   - 2 lekarzy bez specjalizacji.
2. 18 pielęgniarek, w tym:
   - 2 pielęgniarki ze specjalizacją.

Oddział dziecięcy:

1. 5 lekarzy, w tym:
   - 1 lekarza z tytułem dr i II^0 specjalizacji,
   - 1 lekarza z II^0 specjalizacji,
   - 3 lekarzy z I^0 specjalizacji,
2. 15 pielęgniarek bez specjalizacji.

Izba przyjęć dla dorosłych:

1. 6 pielęgniarek, w tym:
   - 1 pielęgniarka ze specjalizacją,

2. lekarze pełniący dyżur na oddziałach wewnętrznych.

Izba przyjęć dla dzieci:

1. 1 pielęgniarka rano, natomiast po południu i w nocy pielęgniarka z oddziału,
2. lekarze pełniący dyżur na oddziale.

Pracownie diagnostyczne:

1. 2 pielęgniarki,
2. 2 techników rtg,
3. 15 techników analityki medycznej,
4. 3 mgr analityki medycznej.

Statystyka medyczna w roku 2006:

1. Liczba łóżek ogółem - 134 w tym:
   - 51 na oddziale kardiologicznym,
   - 55 na oddziale wewnętrznym,
   - 28 na oddziale dziecięcym, w tym 11 łóżek dla matki z dzieckiem.
2. Liczba przyjętych pacjentów ogółem - 3.876, w tym:
   - 1.519 pacjentów na oddziale kardiologicznym,
   - 1.525 pacjentów na oddziale wewnętrznym,
   - 832 pacjentów na oddziale dziecięcym.

Średnia miesięczna liczba przyjęć na poszczególne oddziały waha się w granicach od 69 na oddziale dziecięcym do 127 na oddziale wewnętrznym I.

Wskaźnik średniego wykorzystania łóżek na podstawie prowadzonego rachunku kosztów wynosi ogółem 219,69 tj. 60,19 % w tym:

1) na oddziale kardiologicznym - 214,51 tj. 58,77 %,
2) na oddziale wewnętrznym - 250,07 tj. 68,51 %,
3) na oddziale dziecięcym - 169,46 tj. 46,43 %.

Średni czas pobytu pacjenta w Szpitalu wynosi 7,36 dni w tym:

1) na oddziale kardiologicznym - 6,98 dni,
2) na oddziale wewnętrznym - 8,68 dni,
3) na oddziale dziecięcym - 5,60 dni.

Wskaźnik śmiertelności w szpitalu ogółem wynosi 4,30 % w tym:

1) na oddziale kardiologicznym - 5,48 %,
2) na oddziale wewnętrznym - 5,39 %,
3) na oddziale dziecięcym - 0,12 %.

Liczba odmów przyjęć do Szpital wynosi 1.708 w tym:

1) na izbie przyjęć dla dorosłych - 1.962,
2) na izbie przyjęć dla dzieci – 252.

Informacja dotycząca ilości udzielonych świadczeń

1. Liczba wykonanych badań:
   - laboratoryjnych - 144.323 badania,
   - zdjęć rtg - 5.261 zdjęć,
   - w pracowni endoskopii - 2.192 badania,
   - w pracowni usg - 3.451 badań,
   - w pracowni: ukg, ekg, pirometrii - 15.469 badań.
2. Liczba zabiegów rehabilitacyjnych - 1.218 zabiegów.
3. Liczba wykonanych autopsji w prosektorium - 48 (plus pobranie materiałów do badań).

Informacja dotycząca kosztów udzielanych świadczeń w 2006 r.

1. Koszty rzeczywiste jednego leczonego:
   1) oddział kardiologiczny 1.410,69 zł,
   2) oddział wewnętrzny 1.594,38 zł,
   3) oddział dziecięcy 1.678,85 zł.
2. Koszty rzeczywiste porady:
   1) porada onkologiczna 84,86 zł,
   2) porada diabetologiczna 33,11 zł,
   3) porada kardiologiczna 22,72 zł,
   4) porada konsultacyjna 5,94 zł.
3. Koszty rzeczywiste badań diagnostycznych i zabiegów rehabilitacyjnych:
   1) badanie laboratoryjne (średni koszt) 5,82 zł,
   2) zdjęcie rtg (średni koszt) 22,43 zł,
   3) badanie w pracowni endoskopii (średni koszt) 53,05 zł,
   4) badanie usg (średni koszt) 17,52 zł,

5) badanie ukg, ekg, spirometrii (średni koszt) 6,32 zł,

6) zabieg w gabinecie rehabilitacji (średni koszt) 13,17 zł.

Koszty badań diagnostycznych i zabiegów rehabilitacyjnych wykonywanych dla pacjentów hospitalizowanych na oddziałach Szpitala Miejskiego wliczane są w koszty oddziału, który wystawił skierowanie i tworzą rzeczywisty koszt jednego leczonego.

4. Koszty rzeczywiste pozostałych świadczeń:

1) badań z zakresu medycyny pracy - 37,94 zł,

2) autopsja w prosektorium pobranie materiałów 105,56 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z siedemnastu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 3.07.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Szpitala Miejskiego w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Szpitala Miejskiego w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy,
4.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
6.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy