

STAROSTWO POWIATOWE
ul. Kościuszki 15
62-100 WĄGROWIEC
tel. 67 268 05 00, fax 67 262 78 88

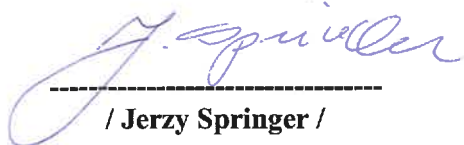
Wągrowiec, dnia 10 czerwca 2025 r.

BR/OZ.III.0012.10.2025

Pan
dr Przemysław Bury
Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Wągrowcu
ul. Kościuszki 74
62-100 Wągrowiec

Komisja do dokonania kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2024 rok przekazuje Wystąpienie pokontrolne z dokonanej kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2024 rok.

Przewodniczący Komisji
do dokonania kontroli
w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu



/ Jerzy Springer /

Załącznik: 1

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) a/a.

Dotychczas odz. 10.06.2025 r.

10.06.2025 r.

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Wągrowcu

dr Przemysław Bury

**Wystąpienie pokontrolne
z dokonanej kontroli
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Wągrowcu
za 2024 rok**

Wągrowiec – 10 czerwca 2025 roku

2.4
1
[signature]
[signature]
[signature]
[signature]

Kontrola została przeprowadzona z upoważnienia Rady Powiatu Wągrowieckiego, tj. podmiotu tworzącego kontrolowaną jednostkę organizacyjną: **Zespół Opieki Zdrowotnej Wągrowcu**.

Komisja w sprawie upoważnienia do dokonania kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2024 rok została powołana **Uchwałą Nr IX/73/2025 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 stycznia 2025 roku** na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 ze zm.), § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015r. poz. 1331) oraz art. 121 ust. 1, ust. 2, ust. 3 i ust. 4 w związku z art. 122 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799 ze zm.).

Zgodnie z § 1 ust. 1 w/w uchwały Komisja obradowała w składzie:

- | | |
|-----------------------------|---------------------------|
| 1. Jerzy Springer | - Przewodniczący Komisji, |
| 2. Piotr Kaczmarek | - Członek Komisji, |
| 3. Krzysztof Konowalski | - Członek Komisji, |
| 4. Leszek Zdrzałka | - Członek Komisji, |
| 5. Wiesław Nowak | - Członek Komisji, |
| 6. Anna Twardowska | - Członek Komisji, |
| 7. Łucja Wicher | - Członek Komisji, |
| 8. Wojciech Kotarba | - Członek Komisji, |
| 9. Kinga Kluczyńska | - Członek Komisji, |
| 10. Alicja Żabska-Szymańska | - Członek Komisji. |

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych członkowie Komisji kontrolującej złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających ich wyłączenie z udziału w kontroli.

Ponadto na podstawie art. 122 ust. 1 z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799 ze zm.) w związku z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) i Uchwałą Nr IX/73/2025 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie upoważnienia do dokonania kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu, członkowie Komisji kontrolującej otrzymali imienne upoważnienia na podstawie, których zostały przeprowadzone czynności kontrolne w ZOZ w Wągrowcu:

- | | |
|-----------------------------|----------------------------------|
| 1. Jerzy Springer | - upoważnienie nr OR.077.10.2025 |
| 2. Piotr Kaczmarek | - upoważnienie nr OR.077.11.2025 |
| 3. Krzysztof Konowalski | - upoważnienie nr OR.077.12.2025 |
| 4. Leszek Zdrzałka | - upoważnienie nr OR.077.13.2025 |
| 5. Wiesław Nowak | - upoważnienie nr OR.077.14.2025 |
| 6. Anna Twardowska | - upoważnienie nr OR.077.15.2025 |
| 7. Łucja Wicher | - upoważnienie nr OR.077.16.2025 |
| 8. Wojciech Kotarba | - upoważnienie nr OR.077.17.2025 |
| 9. Kinga Kluczyńska | - upoważnienie nr OR.077.18.2025 |
| 10. Alicja Żabska-Szymańska | - upoważnienie nr OR.077.19.2025 |

Komisja zgodnie z § 2 w/w uchwały Rady Powiatu Wągrowieckiego objęła kontrolą działalność **Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu** w szczególności:

2-1
[Signature]
[Signature]
[Signature]
[Signature]
2
[Signature]

- realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
- gospodarkę finansową.

Zgodnie z § 3 uchwały Rady Powiatu Wągrowieckiego kontrolę należało przeprowadzić po przyjęciu programu kontroli tj. do dnia **31 maja 2025 roku**. Faktycznie członkowie Komisji kontrolę zakończyli **08 maja 2025r.**

Kontrolą objęto **Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu mający swoją siedzibę w Wągrowcu przy ul. Kościuszki 74**. Dyrektorem kontrolowanej jednostki w 2024 roku był i obecnie jest Pan **dr Przemysław Bury**, zgodnie z uchwałą nr 909/2022 Zarządu Powiatu Wągrowieckiego z dnia 20 października 2022 roku w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu, a Główną Księgową była i obecnie jest Pani **mgr Aleksandra Wendland**.

Komisja na pierwszym posiedzeniu w dniu 6 lutego 2025 r. przyjęła projekt programu kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu, który z kolei został zatwierdzony uchwałą Nr X/77/2025 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 26 lutego 2025 r.

Program kontroli określa w szczególności:

- 1) jednostkę kontrolowaną;
- 2) zakres kontroli, tj. przedmiot i okres objęty kontrolą;
- 3) zagadnienia wymagające oceny;
- 4) termin kontroli;
- 5) stan prawny dotyczący zakresu kontroli oraz wskazówki metodyczne dotyczące sposobu i techniki przeprowadzenia kontroli;
- 6) organizację i harmonogram przeprowadzenia kontroli.

Harmonogram przeprowadzenia kontroli

L.p.	Zakres czynności	Termin ostateczny
1.	Spotkanie organizacyjne dotyczące opracowania programu kontroli.	06.02.2025 r.
2.	Ustalenie dokumentacji i terminów przekazania do Komisji przez ZOZ w Wągrowcu	marzec 2025 r.
3.	Analiza otrzymanej dokumentacji	marzec - maj 2025 r.
4.	Kontrola w ZOZ w Wągrowcu	marzec - maj 2025 r.

2. w
Kas. Al
3
W. K. Ch.

5.	Zakończenie czynności kontrolnych w ZOZ	08.05.2025 r.
6.	Przedłożenie przez Zespoły kontrolujące materiałów i wniosków do projektu wystąpienia pokontrolnego	15.05.2025 r.
7.	Sporządzenie i podpisanie projektu wystąpienia pokontrolnego	22.05.2025 r.
8.	Przedłożenie dyrektorowi ZOZ projektu wystąpienia pokontrolnego	27.05.2025 r.
9.	Rozpatrzenie uwag zgłoszonych przez dyrektora ZOZ lub w przypadku ich braku podpisanie wystąpienia pokontrolnego	05.06.2025 r.
10.	Podpisanie wystąpienia pokontrolnego	10.06.2025 r.
11.	Przekazanie Radzie Powiatu wystąpienia pokontrolnego	12.06.2025 r.

W celu usprawnienia pracy Komisji i przebiegu kontroli wydzielono 3 zespoły według przedmiotu i zakresu kontrolowanych spraw:

Zespół I /Leszek Zdrzałka (Kierownik Zespołu), Kinga Kluczyńska, Alicja Żabska-Szymańska/

I. Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.

1. Zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w regulaminie organizacyjnym i statucie, z uwzględnieniem:

- liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz okresu oczekiwania na te świadczenia lub usługi,
- liczby pracowników udzielających poszczególnych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz ich kwalifikacji,
- wykorzystanie łóżek.

2. Wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny oraz techniczny, a także w specjalistyczne środki transportu sanitarnego, wykorzystywane do udzielania świadczeń zdrowotnych lub usług, odpowiednio do zakresu i rodzaju świadczeń przewidzianych w regulaminie organizacyjnym i statucie oraz spełnienia przez nie wymagań określonych odrębnymi przepisami.

3. Przeprowadzając czynności kontrolne określone w/w punktach, należy wziąć pod uwagę wyniki wcześniejszych kontroli.

Zespół II /Piotr Kaczmarek (Kierownik Zespołu), Anna Twardowska, Wiesław Nowak/

I. Prawdliwość gospodarowania mieniem.

- Przegląd wewnętrznych procedur związanych z gospodarowaniem mieniem.
- Wykorzystanie łóżek, aparatury i sprzętu medycznego.

2.4
4
Kard
Zi
K.K.K.

3. Celowość zakupu lub przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego.
4. Celowość zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego albo wniesienie tego majątku do spółek lub fundacji.
5. Przeprowadzając czynności kontrolne określone w/w punktach, należy wziąć pod uwagę wyniki wcześniejszych kontroli.

Zespół III /Jerzy Springer (Kierownik Zespołu), Łucja Wicher, Krzysztof Konowalski, Wojciech Kotarba/.

I. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.

II. Gospodarka finansowa.

1. Przegląd wewnętrznych procedur związanych z dysponowaniem środkami publicznymi.
2. Spójność uregulowań wewnętrznych z wymogami zawartymi w przepisach (strategia, misja, cele itp.).
3. Przegląd i ocena czynności związanych z gospodarką finansową:
 - planowanie finansowe (plan rzeczowo – finansowy)
 - gromadzenie środków pieniężnych
 - wydatkowanie środków pieniężnych
 - kontrola finansowa.
4. Analiza kwartalnych sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym.
5. Analiza rocznego planu rzeczowo – finansowego.
6. Analiza rocznego sprawozdania rzeczowo – finansowego.
7. Analiza rocznego sprawozdania z działalności.
8. Przeprowadzając czynności kontrolne określone w/w punktach, należy wziąć pod uwagę wyniki wcześniejszych kontroli.

OPIS PRZEBIEGU I WYNIKI CZYNNOŚCI KONTROLNYCH **ZESPOŁU I**

Kontrolę przeprowadzili:

1. Leszek Zdrzałka - członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu – kierownik Zespołu I,
2. Kinga Kluczyńska - członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu,
3. Alicja Żabska - Szymańska – członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu,

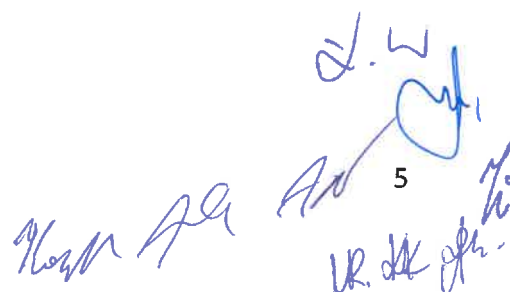
Zespół I uczestniczył w 4 posiedzeniach wspólnych Komisji kontrolującej, które odbyły się w dniach:

- 06 lutego 2025 r.
- 05 marca 2025 r.
- 14 kwietnia 2025 r.
- 12 maja 2025 r.

Zespół I odbył 3 spotkania robocze, które odbyły się w terminach:

- 16 kwietnia 2025 r.
- 05 maja 2025 r.
- 08 maja 2025 r.

5



I. ZAKRES KONTROLI ZESPOŁU I

I. Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.

1. Zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w regulaminie organizacyjnym i statucie, z uwzględnieniem
 - 1.1. liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz okresu oczekiwania na te świadczenia lub usługi,
 - 1.2. liczby pracowników udzielających poszczególnych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz ich kwalifikacji,
 - 1.3. wykorzystanie łóżek.
2. Wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny oraz techniczny, a także w specjalistyczne środki transportu sanitarnego, wykorzystywane do udzielania świadczeń zdrowotnych lub usług, odpowiednio do zakresu i rodzaju świadczeń przewidzianych w regulaminie organizacyjnym i statucie, oraz spełnienia przez nie wymagań określonych odrębnymi przepisami.
3. Przeprowadzając czynności kontrolne określone w/w punktach, należy wziąć pod uwagę wyniki wcześniejszych kontroli.

II. CZYNNOŚCI KONTROLNE I WYNIKI ZESPOŁU I

I. Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.

1. Zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w regulaminie organizacyjnym i statucie, z uwzględnieniem:

1.1. liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz okresu oczekiwania na te świadczenia lub usługi

W 2024 r. w oddziałach szpitalnych leczono ogółem 13144 pacjentów, tj. 4,42 % więcej niż w 2023 r. – 12587 pacjentów, w tym:

- 5 963 mężczyzn (w 2023 r. – 5 806)
- 5 841 kobiet (w 2023 r. – 5 553)
- 1 340 (w 2023 r. – 1 228) dzieci w tym na oddziale:
 - Dziecięcym - 426 (w 2023 r. – 395)
 - Chirurgii Ogólnej - 2 (w 2023 r. – 9)
 - Ginekologii – 0 (w 2023 r. – 6)
 - Szpitalnym Oddziale Ratunkowym- 970 (w 2023 r. – 818)

Z otrzymanych informacji wynika, iż w 2024 r. zmarło 212 (w 2023 r. – 320) osób, w tym:

- 114 mężczyzn (w 2023 r. – 172)
- 98 kobiet (w 2023 r. – 148)
- 0 dziecko (w 2023 r. – 0)

2. 4
6
Hand Ali
6
12. 11. 2024

W oddziałach zabiegowych wykonano ogółem 1883 tj. 13,27 % mniej niż w 2023 r. – 2171 operacji, w tym w oddziale:

- Chirurgicznym - 1357 (w 2023 r. – 1715)
- Ginekologicznym - 526 (w 2023 r. – 456).

Ilość leczonych pacjentów z podziałem na oddziały w 2024 roku:

- **Anestezjologia i Intensywna Terapia:**
 - leczono 40 pacjentów, w tym 19 mężczyzn i 21 kobiet;
 - zmarło 18 osób, w tym 9 mężczyzn i 9 kobiet;
- **Chirurgia Ogólna:**
 - leczono 2 311 pacjentów, w tym 1164 mężczyzn, 1145 kobiet i 2 dzieci;
 - zmarło 47 osób, w tym 29 mężczyzn i 18 kobiet;
- **Choroby Wewnętrzne:**
 - leczono 1309 pacjentów, w tym 643 mężczyzn i 666 kobiet;
 - zmarły 134 osoby, w tym 66 mężczyzn i 68 kobiet;
- **Ginekologia:**
 - leczono 649 pacjentek;
 - zmarł 0 osób;
- **Dziecięcy:**
 - leczono 426 dzieci;
- **Szpitalny Oddział Ratunkowy:**
 - leczono 8409 pacjentów, w tym 4117 mężczyzn i 3322 kobiety, 970 dzieci;
 - zmarło 13 pacjentów, w tym 10 mężczyzn i 3 kobiety.

Realizacja ryczału za 2024 rok

W roku 2024 Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu realizował następujące świadczenia rozliczane w ramach systemu ryczałtowego:

➤ ryczałt realizowany w ramach umowy PSZ – Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej w Lecznictwie Szpitalnym

Kwota ryczału określona przez Wielkopolski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia na koniec roku 2024 wyniosła **30 913 032,00 zł, tj. 17 366 871,91 punktów**. Wykonanie ryczału na koniec 2024 roku wyniosło ogółem **107,28 % tj. 18 630 708,88 punktów** w tym w oddziałach:

- Anestezjologia i Intensywna Terapia 53,24 % - 1 443 876,7720 pkt
- Chirurgia Ogólna 141,78 % - 11 183 813,2640 pkt
- Choroby Wewnętrzne 88,86 % - 4 715 599,9280 pkt
- Ginekologia 88,19 % - 1 287 418,9120 pkt

W związku z wykonaniem świadczeń ponad limit określony w umowie na koniec roku wystąpiły nadwykonania w kwocie 2 249 629,80 zł ilości 1 263 836,96 punktów.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

➤ **świadczenia w ramach Ratownictwa Medycznego (SOR, ZRTM)**

Świadczenia realizowane w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym rozliczane są na podstawie ryczału dobowego.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w rodzaju „Leczenie Szpitalne” w zakresie świadczeń: „Szpitalny Oddział Ratunkowy” wartość ryczału w roku 2024 określona w umowie wyniosła **8 631 343,52 zł**.

W umowie w rodzaju „Ratownictwo Medyczne” udzielane świadczenia rozliczane są na podstawie ryczału za dobo karetkę.

W 2024 roku we wszystkich zespołach ratownictwa medycznego zadysponowano ogółem **3 793** wyjazdy, w tym:

- w specjalistycznym Zespole Ratownictwa Medycznego - **1186**
- w podstawowych Zespołach Ratownictwa Medycznego – **2607**.

Suma wartości ryczału za dobo karetkę zespołu specjalistycznego i zespołów podstawowych określona w umowie wyniosła ogółem **8 440 188,64 zł**, w tym:

- w specjalistycznym Zespole Ratownictwa Medycznego – **2 745 310,24 zł**
- w podstawowych Zespołach Ratownictwa Medycznego – **5 694 878,40 zł**.

➤ **świadczenia w ramach POZ udzielane w Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej**

W Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej świadczenia rozliczane są na podstawie stawki ryczału miesięcznego.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w rodzaju „Leczenie Szpitalne” w zakresie Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej udzielane w warunkach ambulatoryjnych i w miejscu zamieszkania lub pobytu świadczeniobiorcy na obszarze zabezpieczenia powyżej 50 tys. świadczeniobiorców w zakresie uzupełnionym” wartość ryczału w roku 2024 określona w umowie wyniosła **2 541 178,02 zł**.

W ramach realizacji świadczenia udzielono ogółem **8547** porad, w tym:

- porad lekarskich ambulatoryjnych - **8255**
- lekarskich wyjazdowych – **280**
- lekarskich udzielonych telefonicznie – **12**.

W związku z rozliczeniem w/w zakresów w formie ryczałów wykonanie umowy zawsze wynosi 100%.

Wykonanie świadczeń w ramach umowy PSZ - Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej w Lecznictwie Szpitalnym w pozostałych oddziałach i poradniach.

1) W oddziałach:

- **Dziecięcym** - wykonanie planu w zakresie Pediatria - Hospitalizacja w 2024 roku wyniosło ogółem – 106,88%. W ramach wykonania świadczeń rozliczono **422** pacjentów.

➤ limit wyniósł **1 316 204,00 pkt**

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "J.W.", "8", and "W. J. 16"]

- wykonanie **1 408 326,8000 pkt**
- nadwykonanie planu **92 122,80 pkt**

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w rodzaju „Leczenie Szpitalne” w zakresie Pediatria Hospitalizacja:

- wartość kontraktu wyniosła **2 344 188,08 zł**,
 - wartość wykonania **2 505 503,53 zł**,
 - wartość przychodów **2 420 135,78 zł** umniejszona o 85 367,73 zł którą NFZ potrącił z rachunku celem spłaty rachunków ryczałtowych wypłaconych bez sprawozdawczości w roku 2021 w ramach wartości ryczału 1/12.
- **Szpitalnym Oddziale Ratunkowym** – w ramach wykonania świadczeń rozliczono **8 409 pacjentów**, z tego:
 - **1 119** - przeniesiono celem dalszej hospitalizacji na inne oddziały
 - **7 290** - to ilość pacjentów przyjętych do SOR, których pobyt zakończył się wypisem, zgonem lub przekazaniem do ośrodka o wyższym poziomie referencyjności.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w rodzaju „Leczenie Szpitalne” w zakresie świadczeń „Szpitalny Oddział Ratunkowy” wartość świadczeń zakontraktowanych, wykonanych i zapłaconych według obowiązujących stawek ryczału dobowego wyniosła **8 631 343,52 zł**.

2) W poradniach:

- **Poradnia Chirurgiczna** - wykonanie planu w zakresach: zachowawczym i zabiegowym wyniosło **100,00%**. W ramach wykonania świadczeń rozliczono **6 903** pacjentów.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w rodzaju „Leczenie Szpitalne” w zakresie zachowawczym i zabiegowym w Poradni Chirurgii

- wartość kontraktu wyniosła **1 008 934,05 zł**,
 - wartość wykonana i zapłacona **1 008 934,05 zł**.
- **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna** - wykonanie planu w zakresach: zachowawczym, zabiegowym i cytologii wyniosło ogółem **100,42%**. W ramach wykonania świadczeń rozliczono **3 518** pacjentek.

- limit wyniósł **311 249 pkt**,
- wykonanie **312 563,5315 pkt**,
- nadwykonanie planu **1 314,53 pkt**.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w rodzaju „Leczenie Szpitalne” w zakresie zachowawczym, zabiegowym i cytologii w Poradni Położniczo- Ginekologicznej

- wartość kontraktu wyniosła **562 249,54 zł**,
- wartość wykonana i przychodów **564 638,83 zł**.

3) Tomografia komputerowa – w 2024 r. w pracowni tomografii komputerowej ambulatoryjnie wykonano **1 692** badania.

Wykonanie planu w zakresie - badania Tomografii Komputerowej wyniosło **100 %**.

W ramach wykonania świadczeń rozliczono **1 319** pacjentów.

- limit wyniósł **390 169,00 pkt**,
- wykonanie **390 169,00 pkt**.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several smaller ones, some with dates like 9/10/2024.]

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w zakresie badań Tomografii Komputerowej

- wartość kontraktu wyniosła **604 654,10 zł**,
- wartość wykonana i zapłacona **604 654,10 zł**.

4) **Zakład Opiekuńczo-Lecznicy** – w 2024 r. w wykonanie planu w zakresie świadczenia w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicy wyniosło ogółem 100 %. W ramach wykonania rozliczono 534 pacjentów.

- limit wyniósł **67 306,00 pkt**,
- wykonanie **67 305,570,00 pkt**,
- niewykonanie planu **-0,43 pkt**.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicy

- wartość kontraktu wyniosła **3 877 656,72 zł**,
- wartość wykonana i zapłacona **3 877 633,48 zł**.

Wykonanie świadczeń zdrowotnych poza umową PSZ w pozostałych poradniach.

- **Poradnia Zdrowia Psychicznego** – wykonanie planu w zakresie świadczenia psychiatryczno ambulatoryjnego wyniosło ogółem **103,03 %**.

W ramach wykonania świadczeń rozliczono **2 570** pacjentów.

- limit wyniósł **10 024 pkt**,
- wykonanie **10 328,010 pkt**,
- nadwykonanie planu **304,01 pkt**.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy:

- wartość kontraktu wyniosła **133 439,51 zł**,
- wartość wykonana **136 403,19zł**,
- wartość zapłacona **133 427,18 zł**,
- wartość nadwykonań planu **4 250,57 zł**.

- **Poradnia Rehabilitacyjna** - wykonanie planu wyniosło **100,00%**. W ramach wykonania świadczeń rozliczono **950** pacjentów.

- limit wyniósł **37 150,00 pkt**,
- wykonanie **37 150,00 pkt**,

Po ostatecznym rozliczeniu umowy:

- wartość kontraktu wyniosła **58 406,80 zł**,
- wartość wykonana i zapłacona **58 406,80 zł**.

- **Poradnia Pediatryczna** - wykonanie planu w zakresie pediatrii wyniosło **100%**.

W ramach wykonania świadczeń rozliczono **107** pacjentów.

- limit wyniósł **7 705,00 pkt**,
- wykonanie **7 704,80 pkt**,
- niewykonanie planu **-0,20 pkt**.

Po ostatecznym rozliczeniu umowy:

- wartość kontraktu wyniosła **13 028,86 zł**,
- wartość wykonana **13 028,52 zł**,
- wartość zapłacona **13 028,53**.

10



- **Poradnia Internistyczna** - wykonanie planu wyniosło **100%**. Poradnia ma charakter konsultacyjny.

W ramach wykonania świadczeń rozliczono **10** pacjentów.

- limit wyniósł **624,00 pkt**,
- wykonanie **624,00 pkt**,

Po ostatecznym rozliczeniu umowy:

- wartość kontraktu wyniosła **1 051,68 zł**,
- wartość wykonana i zapłacona **1 051,68 zł**.

2.12

11
Kach. Se. Sp. z o.o.
Lk. Dr.

1.2. Czas oczekiwania na świadczenia zdrowotne lub usługi.

Tabela nr 1. Raport kolejek oczekujących na świadczenia zdrowotne w 2024 r.

Miejsce wykonywania usług	Styczeń		Luty		Marzec		Kwiecień		Maj		Czerwiec		Lipiec		Sierpień		Wrzesień		Październik		Listopad		Grudzień		Średnia liczba oczekujących w ciągu roku
	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	Liczba oczekujących	Średni czas oczekiwania	
ODDZIAŁ WEWNĘTRZNY (S) *	0	12	0	20	0	0	0	0	0	1	8	0	11	0	11	0	14	0	0	2	0	3	0	3	0
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY (S) *	0	0	0	0	0	1	0	3	0	3	0	4	0	3	0	0	1	5	0	2	0	2	0	1	0
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY (S) * artroskopia lecznicza stawu kolanowego (80007)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	4	0	4	0	3	0
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY (S) * artroskopowa rekonstrukcja więzadeł krzyżowych (80008)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	5	0	5	0	3	0
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY (S) * leczenie operacyjne zespołu cieśni nadgarstka (80010)	0	0	0	0	0	2	0	3	0	3	0	4	0	3	0	2	0	0	0	9	0	7	0	7	0
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY (S)* zabiegi w zakresie termolezji i blokady (81001)	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY (s)* operacje przepukliny pachwinowej (81002)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY (s)* operacje usunięcia żylaków kończyny dolnej (81003)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ODDZIAŁ GINEKOLOGICZNY (S) *	2	4	8	4	10	4	9	4	3	4	11	4	6	3	7	3	1	4	13	4	7	5	2	5	7
ODDZIAŁ DZIECIĘCY (S) *	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZAKŁAD OPIEKUŃCZO LECZNICZY (S) *	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZAKŁAD OPIEKUŃCZO LECZNICZY (P) *	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* Dla oddziałów szpitalnych prowadzone są tylko listy oczekujących dla przypadków stabilnych, przypadki pilne nie oczekują na listach oczekujących na przyjęcie do szpitala.

Tabela nr 2. Raport kolejek oczekujących za rok 2024

Miejsce wykonywania usług	Przypadek	Styczeń		Luty		Marzec		Kwiecień		Maj		Czerwiec		Lipiec		Sierpień		Wrzesień		Październik		Listopad		Grudzień		Średnia liczba oczekujących w ciągu roku
		Liczba oczekujących		Średni czas oczekiwania		Liczba oczekujących		Średni czas oczekiwania		Liczba oczekujących		Średni czas oczekiwania		Liczba oczekujących		Średni czas oczekiwania		Liczba oczekujących		Średni czas oczekiwania		Liczba oczekujących		Średni czas oczekiwania		
		S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	S	P	
Poradnia Rehabilitacyjna	S	5	64	11	46	9	32	11	18	10	15	9	35	11	35	12	63	12	0	15	0	16	177	15	180	11
	P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	S	0	3	0	1	0	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	0	1	0
	P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poradnia Zdrowia Psychicznego	S	16	6	14	5	13	5	12	5	15	7	22	9	10	9	21	9	16	9	27	8	24	9	10	6	17
	P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	S	6	14	18	13	16	13	15	12	9	12	7	14	10	15	11	15	10	12	12	13	15	12	7	12	11
	P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	S	6	14	18	13	16	13	15	12	9	12	7	14	10	15	11	15	10	12	12	13	15	12	7	12	11
	P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	S	6	14	18	13	16	13	15	12	9	12	7	14	10	15	11	15	10	12	12	13	15	12	7	12	11
	P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
S - przypadek stabilny																										
P - przypadek pilny																										
Świadczenia w zakresie pediatrii oraz chorób wewnętrznych realizowane są w poradniach nie objętych sprawozdawczością.																										
Tomografia Komputerowa	S	80	38	50	37	85	36	85	36	83	37	70	34	52	31	77	33	75	40	75	47	55	51	80	52	72
	P	33	34	32	32	35	31	35	31	31	33	49	31	33	27	52	30	56	36	33	41	42	43	18	43	37
	S	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	9	1	12	7	29	7	31	2
	P	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	11	4	15	3	22	2	23	1
Gastroskopia	S	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	8	1	12	5	36	4	36	1
	P	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	11	3	14	5	19	5	23	1
Kolonoskopia	S	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	8	1	12	5	36	4	36	1
	P	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	11	3	14	5	19	5	23	1
S - przypadek stabilny																										
P - przypadek pilny																										
Liczba pacjentów oczekujących na realizację świadczenia w tomografii komputerowej oraz gastroskopii i kolonoskopii w 2024 r. została wyliczona na podstawie statystyki z aplikacji Ap-Kolce. Liczba pacjentów oznacza liczbę pacjentów skierowanych z powodu wykonania świadczenia w danym miesiącu. Średni czas oczekiwania – oznacza średni rzeczywisty czas oczekiwania.																										
Pracownia endoskopii – umowa od 01 kwietnia 2024 r.																										

[Handwritten signatures and initials]

i: **80** (w 2023 r. - 35)
 f)
 i: **18** (w 2023 r. - 33)
 14
 Thank you for
 Mr. Mr. Mr.

- średnia liczba oczekujących w ciągu roku: 37 (w 2023 r. - 36)

GASTROSKOPIA

- *Przypadek stabilny*
 - średni czas oczekiwania na świadczenie na koniec 2024 roku: 7
 - średnia liczba oczekujących w ciągu roku: 2
- *Przypadek pilny*
 - średni czas oczekiwania na świadczenia na koniec 2024 roku: 2
 - średnia liczba oczekujących w ciągu roku: 1

KOLONOSKOPIA

- *Przypadek stabilny*
 - średni czas oczekiwania na świadczenie na koniec 2024 roku: 4
 - średnia liczba oczekujących w ciągu roku: 1
- *Przypadek pilny*
 - średni czas oczekiwania na świadczenia na koniec 2024 roku: 5
 - średnia liczba oczekujących w ciągu roku: 1

1.3. Liczba pracowników udzielających poszczególnych świadczeń zdrowotnych lub usług oraz ich kwalifikacje.

Ruch kadrowy (dotyczy wszystkich pracowników ZOZ w Wągrowcu).

Tabela nr 3. Zatrudnienie wg rodzaju umowy w latach 2023 – 2024 w osobach

Wyszczególnienie	2023	2024	2023/2024
1. Umowa o pracę	160	155	- 5
2. Umowa zlecenie	103	113	+ 10
3. Kontrakty	104	118	+ 14
Ogółem:	367	386	+ 19

Tabela nr 4. Stan zatrudnienia w osobach wg grup zawodowych w latach 2023 – 2024

Wyszczególnienie	2023	2024
1. Lekarze	72	76
2. Pielęgniarki	126	123
3. Położne	9	9
4. Ratownicy	45	49
5. Inny personel	115	129
Ogółem:	367	386

Z analizy danych na dzień 31 grudnia 2024 r. dotyczących rodzaju zatrudnienia personelu medycznego wynika, że na podstawie umów kontraktowych podobnie jak w latach poprzednich zatrudniani byli przede wszystkim lekarze, tj. 65 osób na 76 zatrudnionych. Ponadto 10 lekarzy zatrudnionych jest na umowę zlecenia, a tylko jeden lekarz na podstawie umowy o pracę. Natomiast odwrotna jest sytuacja w formach zatrudnienia pielęgniarek: na 123 osoby, 87 zatrudnionych jest na umowę o pracę, a 24 osoby na umowę zlecenia i 12 na umowy kontraktowe. W grupie położnych jest sytuacja taka sama jak w roku ubiegłym, czyli 6 osób zatrudnionych jest na umowę o pracę, a 3 na umowę zlecenia. Ratownicy medyczni: 27 osób zatrudnionych jest na

15
[Signature]
[Signature]
[Signature]

podstawie umowy kontraktowej, 10 osób na umowę o pracę i o dwie więcej na umowę zlecenia tj. 12 osób. Inny personel: 51 osób zatrudnionych jest na podstawie umowy o pracę, 64 osoby na umowę zlecenia natomiast 14 osób zatrudnionych jest na podstawie umów kontraktowych.

Tabela nr 5. Zatrudnienie poszczególnych grup zawodowych pod względem etatów w 2024 r.

Wyszczególnienie	2023	2024	Różnica
1. Lekarze			
Umowy o pracę	1	1	0
Umowy zlecenia	7	11	+4
Kontrakty	37,3	32,3	-5
Razem - lekarze	45,3	44,3	-1
2. Pielęgniarki			
Umowy o pracę	87,5	86	-1,5
Umowy zlecenia	15,1	15,5	+0,4
Kontrakty	14,2	10,2	-4
Razem - pielęgniarki	116,8	111,7	-5,1
3. Położne			
Umowy o pracę	6	6	0
Umowy zlecenia	1,6	1,7	+0,1
Kontrakty	0	0	0
Razem - położne	7,6	7,7	+0,1
4. Ratownicy			
Umowy o pracę	11	10	-1
Umowy zlecenia	13,3	9,9	-3,4
Kontrakty	26,3	26,85	+0,55
Razem - ratownicy	50,6	46,75	-3,85
5. Inny personel			
Umowy o pracę	52,9	50,5	-2,4
Umowy zlecenia	42,5	52,6	+10,1
Kontrakty	6,6	9,7	+3,1
Razem - inny personel	102	112,8	+10,8
Ogółem	322,3	323,25	+0,95

Z powyższej tabeli wynika, że w 2024 roku nastąpiło zmniejszenie zatrudnienia na podstawie kontraktów w grupie lekarzy, a zwiększenie zatrudnienia lekarzy na podstawie umowy zlecenia (+4). Natomiast zatrudnienie na podstawie umowy o pracę kształtuje się na tym samym poziomie.

Analizując kontrakty zauważyć można wzrost w grupie inny personel o 3,1 i niewielki w grupie ratownicy o 0,55. Natomiast zmniejszenie etatów występuje w grupie lekarzy, a także pielęgniarek w stosunku do roku 2023.

Z analizy umów zleceń wynika, że zmniejszenie etatów wystąpiło tylko w grupie ratowników medycznych, natomiast w pozostałych można zauważyć wzrost, z czego największy w grupie inny personel, aż o 10,1.

Z wyjaśnień otrzymanych od ZOZ w Wągrowcu wynika, że poziom zatrudnienia personelu medycznego oraz współpracowników realizujących podstawowe świadczenia medyczne i zadania pomocnicze konsultowany był z kierownikami poszczególnych komórek organizacyjnych. Warto dodać, że decyzje w zakresie doboru personelu (lekarzy, pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych) oraz pomocniczych stanowisk medycznych, wymaganych kwalifikacji

na 16

4.10.24 AG [signature] [signature] [signature] [signature] [signature]

zajmowanym stanowisku oraz właściwego zapewnienia bezpieczeństwa podejmowała Z-ca Dyrektora ds. pielęgniarstwa i organizacji opieki ZOZ w Wągrowcu.

Podsumowanie:

W roku 2024 podobnie jak w roku ubiegłym nastąpiła zmiana liczby ogólnej lekarzy świadczących usługi medyczne, nastąpił spadek o 1 etat. W grupie umów o pracę nie odnotowano zmian. W ramach umów cywilnoprawnych nastąpił wzrost zatrudnienia o 4 osoby, jednak w przeliczeniu na równoważniki etatów odnotowano spadek o 1 etat.

W grupie pielęgniarek można zauważyć spadek zatrudnienia o 5,1 etatu. Liczba zatrudnionych w ramach umowy o pracę zmniejszyła się o 4 osoby, w etatach o 1,5. Zmiana wynika z faktu, że pielęgniarki skorzystały z prawa do przejścia emeryturę lub rozwiązały umowę o pracę z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu z innych powodów. Wśród przyjętych do pracy trzech pielęgniarek, dwie są absolwentami wyższych szkół pielęgniarstwa. W ramach umów cywilnoprawnych liczba osób wykonujących świadczenia pielęgniarstwa zwiększyła się o 1 osobę, jednak w etatach równoważnych nastąpił spadek o 3,6 etatu.

W grupie położnych, tak jak w roku ubiegłym możemy zauważyć niewielki wzrost etatu, bowiem o 0,1. Natomiast liczba osób świadczących usługi pozostała na poziomie roku ubiegłego.

Natomiast w grupie ratowników medycznych, można zauważyć spadek etatu o 3,9. Liczba zatrudnionych w ramach umowy o pracę zmniejszyła się o 1 osobę, która przeszła na emeryturę. W ramach umów cywilnoprawnych nastąpił wzrost o 5 osób, jednak w przeliczeniu na równoważniki etatów nastąpił spadek o 2,9 etatu.

W grupie inny personel dokonano wzrostu o 10,8 etatu. W ramach umów o pracę nastąpiło zmniejszenie zatrudnienia o 2,4 etatu, jednak w przeliczeniu na osoby ilość pracowników pozostaje bez zmiany. Natomiast w ramach umów cywilnoprawnych nastąpiło znaczne zwiększenie o 18 osób, w etatach równoważnych zwiększenie to wynosi o 13,2 etatu.

Stan osobowy, staż pracy i kwalifikacje lekarzy, pielęgniarek, położnych oraz ratowników medycznych.

❖ Stan osobowy, staż pracy i kwalifikacje - LEKARZE

Tabela nr 6. Staż pracy lekarzy na poszczególnych stanowiskach i specjalizacje

rodzaj stanowisko	liczba lekarzy	staż pracy (w latach pracy)					specjalizacja						
		0-10	11-20	21-30	31-40	41 i więcej	I	II	I i II	2 x II	2 x I	w trakcie	brak
młodszy asystent	27	24	1	2	0	0	0	0	0	0	0	3	24
asystent	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
starszy asystent	42	3	11	9	8	11	6	30	2	2	2	0	0
kadra kierownicza	6	0	0	3	2	1	0	3	1	2	0	0	0
RAZEM:	76	27	12	14	10	13	7	33	3	4	2	3	24
OGÓŁEM:		76					76						

Źródło: Tabela pt. „Kwalifikacje lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych, udzielających świadczeń zdrowotnych; stan w osobach na dzień 31.12.2024 r. – LEKARZE.

Na podstawie powyższej tabeli i szczegółowej analizy tabeli pt. „Kwalifikacje lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych, udzielających świadczeń zdrowotnych; stan w osobach na dzień 31.12.2024 r. – LEKARZE, stwierdza się, że w 2024 roku było zatrudnionych 76 lekarzy, w tym z podziałem:

[Podpis]
17

1. na stanowiska:

- 1) lekarz młodszy asystent – 27 osób, co stanowi 35,53% ogółu zatrudnionych,
- 2) lekarz asystent – 1 osoba, co stanowi 1,32% ogółu zatrudnionych,
- 3) lekarz starszy asystent – 42 osoby, co stanowi 55,26% ogółu zatrudnionych,
- 4) kadra kierownicza – 6 osób, co stanowi 7,89% ogółu zatrudnionych.

2. na staż pracy zawodowej:

- 1) od 0 – 10 lat – 27 osób, co stanowi 35,53% ogółu zatrudnionych,
- 2) od 11 – 20 lat – 12 osób, co stanowi 15,79% ogółu zatrudnionych,
- 3) od 21 – 30 lat – 14 osób, co stanowi 18,42% ogółu zatrudnionych,
- 4) od 31 – 40 lat – 10 osób, co stanowi 13,16% ogółu zatrudnionych,
- 5) 41 lat i więcej – 13 osób, co stanowi 17,10% ogółu zatrudnionych.

Średni staż pracy lekarzy w 2024 roku stanowił 21,29 lat.

3. na rodzaj posiadanej specjalizacji:

- 1) 7 lekarzy posiada I stopień specjalizacji, dotyczy to lekarzy asystentów (1) i starszych asystentów (6),
- 2) 33 lekarzy posiada II stopień specjalizacji, w tym:
 - a) 30 lekarzy to lekarz starszy asystent,
 - b) 3 lekarzy to kadra kierownicza,
- 3) 2 lekarzy posiada dwie specjalizacje I stopnia, dotyczy to kadry kierowniczej,
- 4) 4 lekarzy posiada dwie specjalizacje II stopnia, w tym:
 - a) 2 lekarzy to lekarz starszy asystent,
 - b) 2 lekarzy to kadra kierownicza,
- 5) 3 lekarzy posiada jeden I stopień specjalizacji oraz jeden II stopień specjalizacji, dotyczy to lekarza starszego asystenta,
- 6) 3 lekarzy młodszych asystentów są w trakcie specjalizacji,
- 7) 24 lekarzy młodszych asystentów nie posiada żadnego stopnia specjalizacji.

❖ Stan osobowy, staż pracy i kwalifikacje - POŁOŻNE

Na podstawie szczegółowej analizy tabeli pt. „Kwalifikacje lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych, udzielających świadczeń zdrowotnych: stan w osobach na dzień 31.12.2024r. – **POŁOŻNE**, stwierdza się, że w 2024 roku było zatrudnionych 9 położnych, w tym z podziałem na staż pracy zawodowej:

- 1) od 0 – 10 lat – 1 osoba, co stanowi 11,11% ogółu zatrudnionych,
- 2) od 11 – 20 lat – brak osób,
- 3) od 21 – 30 lat – 2 osoby, co stanowi 22,22% ogółu zatrudnionych,
- 4) od 31 – 40 lat – 4 osoby, co stanowi 44,45% ogółu zatrudnionych,
- 5) od 41 lat i więcej – 2 osoba, co stanowi 22,22% ogółu zatrudnionych.

Średni staż pracy położnych w 2024 roku stanowił 31,44 lat.

Ponadto wśród grupy położnych, magisterskie, dodatkowe specjalizacje czy dodatkowe kursy kwalifikacyjne.

18

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

❖ Stan osobowy, staż pracy i kwalifikacje - RATOWNICY MEDYCZNI

Na podstawie szczegółowej analizy tabeli pt. „Kwalifikacje lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych, udzielających świadczeń zdrowotnych: stan w osobach na dzień 31.12.2024 r. – **RATOWNICY MEDYCZNI**, stwierdza się, że w 2024 roku było zatrudnionych **49** ratowników medycznych, w tym z podziałem na staż pracy zawodowej:

- 1) od 0 – 10 lat – 20 osób, co stanowi 40,82% ogółu zatrudnionych,
- 2) od 11 – 20 lat – 25 osoby, co stanowi 51,02% ogółu zatrudnionych,
- 3) od 21 i więcej – 4 osoby, co stanowi 8,16% ogółu zatrudnionych.

Średni staż pracy ratowników medycznych w 2024 roku stanowił 11,72 lat.

Należy zauważyć, iż ratownicy medyczni stanowią najmłodszą kadrę ze względu na staż pracy.

Większość ratowników medycznych posiada dodatkowe kwalifikacje, takie jak m. in.: kwalifikacje kierowcy, tytuł licencjata, czy tytuł magistra.

❖ Stan osobowy, staż pracy i kwalifikacje - PIEŁĘGNIARKI

Na podstawie szczegółowej analizy tabeli pt. „Kwalifikacje lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych, udzielających świadczeń zdrowotnych: stan w osobach na dzień 31.12.2024r. – **PIEŁĘGNIARKI**, stwierdza się, że w 2024 roku było zatrudnionych **123** pielęgniarki, w tym z podziałem na staż pracy zawodowej:

- 1) od 0 – 10 lat – 27 osób, co stanowi 21,95% ogółu zatrudnionych,
- 2) od 11 – 20 lat – 6 osób, co stanowi 4,88% ogółu zatrudnionych,
- 3) od 21 – 30 lat – 26 osób, co stanowi 21,14% ogółu zatrudnionych,
- 4) od 31 – 40 lat – 49 osób, co stanowi 39,84% ogółu zatrudnionych,
- 5) 41 lat i więcej – 15 osób, co stanowi 12,19% ogółu zatrudnionych.

Średni staż pracy pielęgniarek w 2024 roku stanowił 26,37 lat.

Dodatkowe kwalifikacje wśród pielęgniarek posiada 75 osób na 123 zatrudnionych, w tym m.in.: tytuł magistra, różne specjalizacje, kursy kwalifikacyjne. Ponadto część pielęgniarek piastuje stanowiska funkcyjne takie jak: pielęgniarka oddziałowa, pielęgniarka naczelna, pielęgniarka specjalista ds. epidemiologii czy p.o. pielęgniarki oddziałowej, a także p.o. kierownika sterylizacji.

1.4. Wykorzystanie łóżek.

Tabela nr 7. Poziom wykorzystania łóżek szpitalnych w ZOZ w Wągrowcu. Wskaźnik średniego dziennego obłożenia łóżek (%)

Oddział	Liczba łóżek w 2023 r.	Liczba łóżek 2024 r.	Wskaźnik 2023 r.	Wskaźnik 2024 r.	Różnica
Chirurgia	25	25	87,5%	86,6%	-0,9%
Dziecięcy	15	12	22,3%	32,9%	10,6%
Ginekologia	7	7	50,3%	51,2%	0,9%
Anestezjologia i Intensywna Terapia	4	4	52,6%	44,0%	-8,6%
Szpitalny Oddział Ratunkowy	5	7	29,8%	22,1%	-7,7%
Wewnętrzny	35	32	71,8%	73,6%	1,8%
Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	38	38	96,6%	97,1%	0,5%
Ogółem	129	125	73,0%	74,4%	1,4%

Handwritten signatures and initials:
2-W
19
Kowalski
Ala
K. K.
J. K.
M. K.

Od lipca 2023 roku nastąpiło zaprzestanie działalności leczniczej Oddziału Noworodkowego oraz części położniczej Oddziału Położniczo – Ginekologicznego i przekształcenie wyłącznie w Oddział Ginekologiczny co wiązało się z umniejszeniem liczby łóżek szpitalnych.

Od lipca 2024 roku nastąpiło zmniejszenie liczby łóżek szpitalnych w oddziałach:

- Dziecięcym z 15 na 10 łóżek,
- Wewnętrznym z 35 na 30 łóżek.

Wskaźnik wykorzystania łóżek szpitalnych w 2024 roku wyniósł 74,4 % i był o 1,4 % większy niż w 2023 roku.

Najwyższy wzrost wykorzystania łóżek szpitalnych w porównaniu z rokiem poprzednim odnotowano w oddziałach:

- Dziecięcym 10,6 %
- Wewnętrznym 1,8 %
- Ginekologii 0,9 %
- Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym 0,5 %.

Zmniejszenie wykorzystania łóżek szpitalnych w porównaniu z rokiem poprzednim odnotowano w oddziałach:

- Chirurgii Ogólnej 0,9 %
- Anestezjologii i Intensywnej Terapii 8,6 %
- Szpitalnym Oddziale Ratunkowym 7,7 %.

Na podstawie danych opracowanych w ramach zadań państwowego instytutu badawczego realizowanych przez NIZP PZH – PIB wskaźnik wykorzystania łóżek szpitalnych porównuje dostępne łóżka w szpitalu w ciągu roku z ich efektywnym wykorzystaniem w tym samym okresie. Zbyt wysokie obłożenie łóżek może świadczyć o przeciążeniu, a niskie o nadmiernych kosztach ponoszonych na opiekę szpitalną. Jednak, aby pokryć nieoczekiwany wzrost liczby pacjentów wymagających hospitalizacji, zawsze konieczna jest pewna rezerwa, tj. liczba wolnych łóżek szpitalnych.

Chociaż nie ma w tym względzie ustalonej wartości liczbowej, często uważa się za optymalny poziom obłożenia łóżek szpitalnych wynoszący 85%, a średnie obłożenie łóżek szpitalnych na poziomie 69,8%.

Poziom „obłożenia” wykorzystania łóżek szpitalnych w ZOZ w Wągrowcu wynoszący 74,4 % ma tendencję wzrostową w stosunku do lat poprzednich i jest o 4,6 % wyższy od średniego poziomu obłożenia łóżek.

Procedura załatwiania skarg i wniosków w ZOZ w Wągrowcu

Procedura załatwiania skarg i wniosków w ZOZ w Wągrowcu, w stosunku do roku ubiegłego, nie uległa zmianie. W ZOZ w Wągrowcu funkcjonują cztery tryby skargowe:

1. na piśmie – składane w Sekretariacie ZOZ-u,
2. pozwy sądowe,
3. skargi ustne dotyczące świadczeń medycznych rozpatrywane przez dyrektora ds. medycznych,
4. artykuły w prasie i publikacje internetowe.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Z.W.", "20", and others.]

W minionym roku do Zespołu Opieki Zdrowotnych w Wągrowcu wpłynęło 8 skarg, z których 4 skierowane były do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (dotyczyły m.in. zastrzeżeń do sposobu udzielania świadczeń, oceny stanu zdrowia), 1 do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego/Oddziału Chirurgicznego (dotyczyła zastrzeżeń do sposobu udzielania świadczeń), 2 do Oddziału Ginekologicznego (dotyczyła zastrzeżeń do sposobu udzielania świadczeń czy do oceny stanu zdrowia), 1 do Nocnej i Świątecznej Pomocy Lekarskiej (dotyczyła zastrzeżeń do zachowania lekarza). Złożone skargi zostały rozpatrzone przez odpowiednie instytucje i nie rościły skutków finansowych dla Szpitala.

Ponadto z informacji uzyskanych z Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu wynika, że w 2024 roku łącznie 8 spraw toczyło się przed Sądem (2023 r. – 13 spraw), z czego tylko 1 sprawa została wszczęta w roku kontrolowanym, a pozostałe to sprawy z lat ubiegłych. Natomiast w 2024 roku, tak jak w latach ubiegłych nie było spraw egzekucyjnych.

OPIS PRZEBIEGU I WYNIKI CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

ZESPOŁU II

Kontrole przeprowadzili:

1. Piotr Kaczmarek – członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu – kierownik Zespołu II,
2. Anna Twardowska – członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu,
3. Wiesław Nowak – członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu.

Zespół dokonał jednej wizytacji kontrolnej w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu, która odbyła się w dniu 14 kwietnia 2025 r. (wizja lokalna przeprowadzona w ZOZ w Wągrowcu) oraz jedno spotkanie robocze, które odbyło się w dniu 8 maja 2025 r.

Zespół realizował kontrolę w obszarze:

1. Prawidłowość gospodarowania mieniem.

- 1.1. Przegląd wewnętrznych procedur związanych z gospodarowaniem mieniem.
- 1.2. Wykorzystanie aparatury i sprzętu medycznego.
- 1.3. Celowość zakupu lub przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego.
- 1.4. Celowość zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego albo wniesienie tego majątku do spółek lub fundacji.
- 1.5. Przeprowadzając czynności kontrolne określone w/w punktach, komisja wzięła pod uwagę wyniki wcześniejszych kontroli.

1.1. Przegląd wewnętrznych procedur związanych z gospodarowaniem mieniem.

1. W skład Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu wchodzi 16 budynków t.j.:

- budynek główny szpitala,
- budynek ZOL,
- budynek dezynfekcyjno-prosektoryjny,
- budynek administracyjny,
- budynek po byłej pralni z częścią rozbudowaną – obecnie ZOL,
- budynek magazynowo - warsztatowy,
- budynek agregatu prądotwórczego,
- budynek centralnej sterylizacji,

2. ✓

21

[Handwritten signatures and initials]

- budynek magazynu TR II,
- wiata gospodarcza,
- budynek chlorowni,
- budynek portierni,
- budynek magazynu paliw,
- budynek pomieszczeń magazynowych,
- budynek mieszkalny „Willa”,
- budynek gospodarczy z częścią mieszkalną.

Liczba budynków w stosunku do roku ubiegłego formalnie nie uległa zmianie – jednak wyszczególniono w obecnym wykazie budynek po byłej pralni z częścią rozbudowaną, który stanowi część ZOL-u.

2. W zakresie wewnętrznych procedur związanych z gospodarowaniem mienia w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu obowiązują procedury ujęte w „Instrukcji inwentaryzacji” oraz w „Instrukcji kasacji” stanowiących załączniki do Polityki rachunkowości ZOZ w Wągrowcu z dnia 4 stycznia 2021 roku.
3. Z „Kalkulacji kosztów najmu pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2024 rok” wynika, że zawarto łącznie 7 umów według rodzaju: 2. umowy dzierżawy, 4. umowy najmu i 1. umowa użyczenia. Z analizowanych dokumentów wynika, że 3 umowy najmu zostały określone na czas nieograniczony natomiast jedna wygasła z końcem stycznia 2025 roku, 2. umowy dzierżawy wygasły, a umowa użyczenia została zawarta do końca sierpnia 2027 roku.

Wysokość czynszu przy zawieranych umowach jest określana indywidualnie i jest również uzależniona od okresu grzewczego, w którym wysokość czynszu wzrasta proporcjonalnie do ponoszonych kosztów. Ceny za dodatkowe świadczenia (energia elektryczna, dopływ wody, centralne ogrzewanie), jak wspomniano wyżej, są aktualizowane zgodnie z cenami operatora konkretnych usług.

1.2 Wykorzystanie aparatury i sprzętu medycznego.

1. Zespół dokonał ogólnej wizji lokalnej Zespołu Opieki Zdrowotnej, ze szczegółowym sprawdzeniem Oddziału ginekologicznego. W trakcie wizytacji sprawdzono również Szpitalny Oddział ratunkowy wraz z miejscem stacjonowania karettek gotowych na wezwanie, dokonano również wizji w miejscu, gdzie odbywa się triage pacjentów.

Oddział ginekologiczny zlokalizowany jest w głównym budynku szpitala. Na oddziale znajduje się 9 łóżek, których średnie obłożenie dzienne wynosi ok. 51,2%.

W trakcie 2024 roku na oddziale ginekologicznym leczono 649 pacjentek oraz wykonano 526 operacji.

Kierującym i nadzorującym prace oddziału jest specjalista ginekolog – położnik przy współdziale położnej oddziałowej odpowiedzialnej za pracę pielęgniarek i położnych.

Oddział oraz blok operacyjny jest wyposażony zgodnie z wymaganiami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego oraz Zarządzeniem Nr 37/ZO2024/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 29 marca

Z.W.
22

2024 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju leczenie szpitalne oraz leczenie szpitalne - świadczenia wysokospecjalistyczne.

Dokonano sprawdzenia wybranego sprzętu medycznego z nastawieniem na realizację obowiązkowych przeglądów. Z przedstawionych dokumentów (karty techniczne, raporty serwisowe, protokoły) wynika, że sprzęt medyczny poddawany jest regularnym badaniom i przeglądom, które realizowane są przez podmioty do tego uprawnione.

Warto podkreślić, że szpital, dąży do wyszkolenia osób spośród własnej kadry, w celu samodzielnego realizowania przeglądów i serwisów sprzętu, który daje takie możliwości. Z informacji przekazanej przez kierownictwo wynika, że podmioty zewnętrzne nie są zainteresowane podpisywaniem umów wieloletnich na przegląd i serwis. Mimo, że nie zawarto takowych umów szpital nie odczuwa z tego powodu problemów z realizacją powyższych czynności.

Sprzęt medyczny był wykorzystywany - adekwatnie do potrzeb oraz możliwości wynikających z wielkości zawartej umowy z NFZ.

2. Szpitalny oddział ratunkowy jest wyposażony zgodnie z obowiązującymi standardami. Na parterze znajduje się miejsce oczekiwania pacjentów na przyjęcie – miejsce segregacji triage. Pomieszczenia są w pełni przystosowane do potrzeb osób chorych z dostępnością dla osób z ograniczeniami.
3. W 2024 roku w ZOZ w Wągrowcu przeprowadzonych zostało 11 kontroli przez podmioty zewnętrzne, w tym: 7 kontroli przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Wągrowcu, 1 kontrola przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Poznaniu, po jednej przez: Wielkopolski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia, Starostwo Powiatowe w Wągrowcu oraz Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Poznaniu.

W wyniku w/w kontroli organy kontrolujące nie nałożyły na Zakład Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu kar ze skutkiem finansowym.

4. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu przedłożył informację w zakresie napraw i obsługi ambulansów w 2024 roku. W roku kontrolowanym dokonano łącznie 86 czynności w związku z użytkowaniem i eksploatacją bieżącą ambulansów. Czynności te prowadzone są przez podmioty zewnętrzne, które swoje usługi realizują z dostępnością 24h na dobę co z uwagi na charakter użytkowania ma kluczowe znaczenie. Łączny koszt napraw i przeglądów to kwota 51 155,19 zł. Jest to kwota niższa od o 15 625,26 zł w porównaniu do roku ubiegłego, która wynosiła 66 780,45 zł. Fakt ten świadczy o tym, że sukcesywna wymiana taboru, od kilku lat, każdego roku pozwala oszczędzać w tej materii.
5. Z informacji przekazanych przez wągrowiecką placówkę ZOZ Wągrowiec wynika, że łączna kwota wydatkowana w roku kontrolowanym na przeglądy i serwisy instalacji użytkowych (wentylacja, elektryka, IT, windy, inst. sanitarne) wynosiła **247 007,38 zł**. Dodatkowo jednostka ponosiła koszty dotyczące serwisów i przeglądów aparatury medycznej w wysokości **77 307,63 zł**. Z analizy przedłożonego dokumentu oraz wyjaśnień kierownictwa wynika, że dość dużą część tej kwoty stanowią dyżury firm, które w przypadku awarii są gotowe natychmiast naprawić awarię lub usterkę co jest kluczowe dla zachowania ciągłości prowadzonych usług medycznych.

23
[Signature]

Dokonano przeglądu instalacji i urządzeń poż., które w 2024 roku były ważne.

1.3. Celowość zakupu lub przyjęcia darowizny aparatury i sprzętu medycznego.

1. Na podstawie wykazów sprzętu zakupionego przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. konto 010 – środki trwałe o wartości powyżej 3 000 zł stwierdzono, że zakupy dokonane zostały na łączną kwotę **4 334 129, 37 zł brutto**. Na ogólną kwotę zakupów składają się następujące koszty: środki własne ZOZ Wągrowiec 322 570,52 zł, Ministerstwo Zdrowia 3 498 314, 79 zł, WFOŚiGW w Poznaniu 194 351,80 zł., Starostwo Powiatowe w Wągrowcu 100 000,00 zł oraz darowizny w kwocie 218 892,26 zł.

Na kwotę zakupów składa się między innymi taki asortyment jak: aparat do znieczulania, meble medyczne i niemedyczne z wyposażeniem, kardiomonitor, kabina izolacyjna, defibrylator i inne sprzęty przedstawione zgodnie z otrzymanym wykazem.

Ponadto zakupione zostały oprogramowania i licencje ze środków własnych placówki na ogólną kwotę **73 418,70 zł brutto**.

Środki trwałe poniżej 3 000 zł brutto - konto 013.

Należy stwierdzić, że w 2024 roku dokonano zakupów na łączną kwotę 156 820,43 zł brutto z czego: 68 658, 55 zł to środki własne, 88 161,88 zł to środki pochodzące z darowizn. W roku kontrolowanym placówka nie otrzymała sprzętu z WOŚP.

Na powyższą kwotę składają się między innymi zakupy: wózków medycznych, szafek do leków, wirówek, szafek meblowych, regałów, biurek oraz pozostałego niezbędnego wyposażenia.

2. Celowość zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego albo wniesienie tego majątku do spółek lub fundacji.

Z informacji przedstawionej przez ZOZ Wągrowiec dotyczącej likwidowanego sprzętu wynika, że w 2024 roku dokonano zmniejszenia środków trwałych na kwotę 846 398,57 zł brutto oraz zmniejszenia w pozostałych środkach trwałych na kwotę 1 104,94 zł brutto. Umniejszenia te są wynikiem kasacji (fizyczna likwidacja) sprzętu, natomiast w jednym przypadku nastąpiła sprzedaż ambulansu w kwocie 208 424, 50 zł brutto.

Wydatki poniesione na usługi telekomunikacji komórkowej opiewały na kwotę 17 256,20 zł. i były niższe o blisko tysiąc złotych w porównaniu z rokiem 2023.

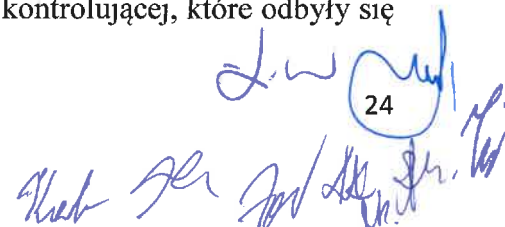
OPIS PRZEBIEGU I WYNIKI CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

ZESPOŁU III

Kontrolę przeprowadzili:

1. Jerzy Springer - członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu – kierownik Zespołu III,
2. Lucja Wicher - członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu,
3. Krzysztof Konowalski - członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu,
4. Wojciech Kotarba - członek Komisji kontrolującej ZOZ w Wągrowcu,

Zespół III uczestniczył w trzech posiedzeniach wspólnych Komisji kontrolującej, które odbyły się w dniach:

 24

- 06 lutego 2025 r.
- 05 marca 2025 r.
- 14 kwietnia 2025 r.
- 12 maja 2025 r.

Zespół III przeprowadził trzy spotkania robocze, które odbyły się :

- 19 marca 2025 r.
- 25 marca 2025 r.
- 05 maja 2025 r.

W trakcie realizacji czynności kontrolnych Zespół III odbył jedno posiedzenie wyjazdowe na terenie ZOZ w Wągrowcu w dniu 25.03.2025 roku. W trakcie którego otrzymano materiały źródłowe potwierdzone za zgodność z oryginałem, które włączono do akt kontroli.

I. ZAKRES KONTROLI ZESPOŁU III

I. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.

II. Gospodarka finansowa.

W ramach wyżej zdefiniowanych obszarów kontrolnych Zespół III wyodrębnił następujące zagadnienia wymagające analizy:

1. Przegląd wewnętrznych procedur związanych z dysponowaniem środkami publicznymi.
2. Spójność uregulowań wewnętrznych z wymogami zawartymi w przepisach (strategia, misja, cele itp.).
3. Przegląd i ocena czynności związanych z gospodarką finansową:
 - planowanie finansowe (plan rzeczowo – finansowy),
 - gromadzenie środków pieniężnych,
 - wydatkowanie środków pieniężnych,
 - kontrola finansowa.
4. Analiza kwartalnych sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym.
5. Analiza rocznego planu rzeczowo – finansowego.
6. Analiza rocznego sprawozdania rzeczowo – finansowego.
7. Analiza rocznego sprawozdania z działalności.
8. Przeprowadzając czynności kontrolne określone w/w punktach, należy wziąć pod uwagę wyniki wcześniejszych kontroli.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przy użyciu przedłożonych dokumentów źródłowych, sporządzonych zestawień, uzyskanych wyjaśnień itp.

Materiałem wyjściowym do podjętych czynności kontrolnych był zestaw niżej wymienionych dokumentów:

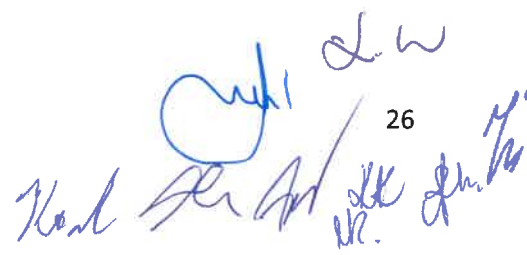
- Sprawozdanie finansowe z działalności ZOZ Wągrowiec za rok 2024.
- Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 r.
- Rachunku zysków i strat za rok 2024.
- Sprawozdania Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2024 r.
- Sprawozdania Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2024 r.
- Sprawozdanie Rb – UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2024 r.

25

Kork

- Informacji o przeprowadzonych w ZOZ Wągrowiec w roku obrachunkowym 2024 procedurach przetargowych.
- Roczne sprawozdanie o udzielonych w roku 2024 zamówieniach publicznych SP-Z.
- Informacja o kontrolach zewnętrznych przeprowadzonych w ZOZ w Wągrowcu w 2024 roku.
- Informacja o ruchu kadrowym w ZOZ w Wągrowcu.
- Miesięczne sprawozdania finansowe (styczeń – grudzień 2024 r.).
- Zestawienia zrealizowanych dostaw, usług, zakupów przeprowadzonych zgodnie z zapisami Regulaminu do 30.000 Euro.
- Realizacja planu rzeczowo – finansowego (zmiany i wykonanie).
- Zestawienie kosztów obsługi zadłużenia.
- Informacja o wynagrodzeniach brutto według grup zawodowych.
- Informacja o kosztach nadgodzin.
- Informacja dotycząca skutków podwyżek płac pracowników według grup zawodowych.
- Realizacja ryczału za 2024 r.
- Dokumentacja funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2024 roku.
- Aktualizacja informacji o zakresie i sposobie realizacji przez ZOZ w Wągrowcu wniosków Komisji ds. kontroli ZOZ za lata poprzednie w roku 2024.
- Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2024 rok.
- Zarządzenie Nr 02/01/2021 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu z dnia 04.01.2021 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- „Instrukcja Inwentaryzacji” załącznik nr 5 do Polityki rachunkowości Zespołu Opieki Zdrowotnej z dnia 04.01.2021 r.
- „Instrukcja Kasacji” załącznik nr 6 do Polityki rachunkowości Zespołu Opieki Zdrowotnej z dnia 04.01.2021 r.
- Umowa na udzielenie dotacji celowej na finansowanie realizacji inwestycji pn. „Wzmocnienie jakości świadczeń poprzez doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz wyposażenie Pracowni Tomografii Komputerowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu” nr DOI/FM/SMPL/28/MDSOR/2023/732/422 z mocą od dnia 1 stycznia 2024 (podpisane 12.12.2023 r. ZOZ i 18.12.2023 r. Ministerstwo).
- Umowa dotacji na zadanie pn. „Instalacja ogniw fotowoltaiki na budynku głównym Szpitala w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu” nr 19431/U/400/355/2024 z dnia 30.10.2024 r. pomiędzy ZOZ w Wągrowcu a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.
- Umowa na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu systemu PRM w zakresie zakupu ambulansu wraz z dodatkowym wyposażeniem dla ZRM na kwotę 600.000,00 zł o nr DOI/FM/SMPL/67/ZRM/2023/732/203 z mocą od dnia 1 stycznia 2024.
- Informacja o zmianie stanu produktów w sprawozdaniach Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu w roku 2024.
- Informacja o remontach zrealizowanych w ZOZ w Wągrowcu w 2024 roku.
- Rejestr zarządzeń Dyrektora ZOZ w Wągrowcu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024.

Dla potrzeb związanych z dokonaniem analizy finansowej (uchwyceniem trendu krótkookresowego w jednostce) Zespół kontrolny III korzystał z materiałów i danych z lat poprzednich.



Zespół kontrolny III w ramach prowadzonych prac wyjaśniających odbył trzy posiedzenia robocze, przy czym jedno z 25.03.2025 r. miało charakter wyjazdowy i odbyło się w siedzibie ZOZ Wągrowiec. Pozostałe dwa, tj. z 19.03.2025 r. i 05.05.2025 roku odbyły się w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu i polegały na analizie i ocenie otrzymanych materiałów roboczych, w tym przede wszystkim dotyczących realizacji planu rzeczowo-finansowego. W szczególności w sytuacji znacznych odstępstw, jak również przestrzegania wewnętrznych uregulowań m. in. w zakresie likwidacji środków trwałych.

W trakcie pierwszego posiedzenia roboczego zapoznano się i omówiono poszczególne materiały robocze, które zgodnie z harmonogramem przekazano komisji kontrolnej przez ZOZ w Wągrowcu. Nie stwierdzono, aby w zakresie przekazanych dokumentów roboczych wystąpiły braki.

Jednostka posiada wewnętrzne uregulowania dotyczące planowania i realizacji budżetu. Zgodnie z zapisami dotyczącymi planu finansowego w załączniku nr 2 do Polityki rachunkowości Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu z dnia 04.02.2021 r. „Instrukcja w sprawie dokumentowania operacji gospodarczych, sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu” opartymi na art. 53 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy. Integralną częścią planu finansowego jest plan inwestycyjny. Oba plany zgodnie z procedurą zatwierdza Dyrektor, przy czym poprzedzone jest to wydaniem opinii Rady Społecznej ZOZ.

Dodatkowo komisja zwróciła uwagę, że Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu jako podmiot sektora finansów publicznych winien w pełni przestrzegać zapisów wynikających z art. 44. ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, gdzie wprost określa się możliwość dokonywania wydatków z poszanowaniem i na cele w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki. Nie stwierdzono, aby podmiot kontrolowany nie stosował zapisów ustawy o finansach publicznych i o działalności leczniczej w zakresie tworzenia i realizacji planu finansowego.

W związku z faktem, że podmiot w kontrolowanym okresie pozyskał środki zewnętrzne (dotacja celowa na zakup sprzętu i wyposażenia, ambulansu i instalacji fotowoltaicznej), co w konsekwencji wiąże się podjęciem działań księgowych zespół kontrolny podczas wizyty roboczej (25.03.2025 r.) dokonał sprawdzenia podjętych działań. Weryfikacji poddano Rejestr Zarządzeń Dyrektora ZOZ w Wągrowcu pod kątem konieczności dokonania zmian w zakładowym planie kont w związku z podpisanymi umowami na realizację projektów finansowanych w większości z dotacji celowych. Dlatego też podczas wymienionej wizyty roboczej oprócz wspomnianych zarządzeń dotyczących zagadnień finansowych zwrócono uwagę na braki w samym Rejestrze Zarządzeń we wpisach w niektórych miesiącach (numer nadania bez treści czego dotyczy zarządzenie). Jednostka zapisy numeryczne zarządzeń dokonuje dla każdego miesiąca oddzielnie, nie stosując chronologii rocznej. Stwierdzone braki zostały uzupełnione. W trakcie opisywanej wizyty kontrolnej zwrócono uwagę na realizację planu finansowo – rzeczowego w poszczególnych pozycjach rodzajowych. W większości z nich poziom wykonania był zbliżony do planu po zmianach. Nie mniej wystąpiły sytuacje gdzie wykonanie przekroczyło plan po zmianach, bądź było znacznie poniżej (grupa związana z nagrodami jubileuszowymi, odprawami i remontami). Dodatkowo zwrócono się o pisemne wyjaśnienie okoliczności, które mają wpływ na wykonanie w pozycji dotyczącej zmiany stanu produktów (planowano na poziomie 845.009,78 zł, a faktyczne wykonanie wyniosło -79.263,00 zł). Istota zagadnienia zgodnie z przedłożonym pisemnym wyjaśnieniem związana jest z faktem, że zmianę stanu produktów wyliczają i prezentują podmioty, które zdecydowały się na sporządzanie rachunku

zysków i strat w wariancie porównawczym. Choć pozycja ta występuje w części dotyczącej przychodów ze sprzedaży, to jednak dotyczy korekty kosztów.

Innym zagadnieniem, na który szczególnie zwrócono uwagę jest proces likwidacji środka trwałego w podmiocie. W roku budżetowym 2024 likwidowana wartość wyniosła 846.398,57 zł, przy czym w ramach tej kwoty 208.424,50 zł stanowi sprzedaż ambulansu. Natomiast pozostała część (637.974,07 zł) została poddana fizycznej likwidacji (kasacji). Procedurze poddano sprzęt o bardzo różnym terminie wprowadzenia do użytkowania, ale przede wszystkim wartości. Likwidacji poddano m.in.: ultrasonograf (wartość brutto 337.050,00 zł), stół operacyjny (114.538,93 zł), cystoscop (34.001,40 zł).

Dokonano analizy przestrzegania wewnętrznych uregulowań w danym zakresie. Strona formalna procesu (zarządzenie, komisja, protokoły itp.) została dochowana, natomiast w przypadku sprzętów dużej wartości nie podjęto działań podobnych do tych związanych z ambulansem.

Podczas trzeciego spotkania roboczego dokonano analizy sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu wykonane przez firmę audytorską – Wielkopolskie Centrum Audytorsko – Księgowe Spółka z o. o. w Poznaniu za rok 2024. Dokument sporządzono z datą 15.04.2024 roku określił, że sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu zawiera:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 39.982.035,98 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2024 wykazuje zysk netto w wysokości 186.152,01 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2024 wykazuje zwiększenie funduszu własnego o kwotę 186.152,01 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2024 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 996.292,27 zł,
- informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wynikiem przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego w ZOZ w Wągrowcu za rok 2024 była konieczność dokonania korekt zapisów księgowych występujących po stronie należności, zobowiązań, jak również wyniku finansowego opisywanego okresu. Zwiększyła się kwota zysku o 2,62 zł z poziomu 186.149,39 zł na 186.152,01 zł. Również nastąpiły przesunięcia w zakresie zobowiązań i należności. Dokonano korekty zobowiązań ogółem o kwotę 1.823,50 zł przy jednoczesnym zmniejszeniu na poziomie grupy dotyczącej kredytów i pożyczek. Zmniejszenie nastąpiło w zakresie kredytu w rachunku bieżącym (z 403.349,53 zł na 401.526,03 zł). W przypadku należności ogółem na koniec 2024 nastąpiła korekta o 1.821,00 zł do poziomu 3.432.388,11 zł. Przedmiotowa, kwota również została skorygowana na poziomie należności z tytułu dostaw i usług (z 3.389.094,11 zł na 3.387.273,11 zł) oraz w ramach tej grupy należności wymagalne o 497,73 zł (z 181.630,43 zł na 181.132,70 zł). W ramach grupy związanej z wymagalnymi należnościami z tytułu dostaw i usług znajdują się dwie podgrupy o nazwie przedsiębiorstwa niefinansowe i pozostałe. W nich również dokonano korekty. W przypadku pierwszej dokonano zwiększenia o 43,00 zł (z poziomu 33.814,78 zł na 33.857,78 zł), a w drugiej nastąpił wzrost o 3.973,00 zł (z poziomu 143.301,92 zł na 147.274,92 zł).

Wykonane czynności korygujące zapisy księgowe znalazły swoje odzwierciedlenie w danych zawartych w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok 2024, ale również wpłynęły na dokonanie korekty sprawozdania jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Rb – Z, Rb - N i Rb -UZ).

24
28
Kier. Zł. J. W. K. S. W.

Czynności kontrolne przeprowadzono zgodnie z przyjętymi założeniami w programie kontroli. Zakres tematyczny poruszany podczas posiedzenia Zespołu w ramach komisji kontrolnej uwarunkowany był od okoliczności związanych z przygotowaniem danych merytorycznych podejmowanych obszarów kontrolnych.

Analizie poddano zagadnienia związane z finansami podmiotu zarówno dotyczące strony przychodowej, jak również kosztowej. Szczegółnej analizie poddano zagadnienia związane z realizacją zadania dotyczącego pozyskania dotacji celowej na zakup ambulansu, sprzętów medycznych, wyposażenia oraz ogniw fotowoltaicznych.

Ogółem przychody ZOZ w Wągrowcu w 2024 roku wyniosły **66.777.963,47 zł** i były wyższe w porównaniu z rokiem ubiegłym o **8.472.108,31 zł, tj. 12,69 %**. Na przychody składały się następujące pozycje:

- przychody ze sprzedaży operacyjnej **61.953.924,64 zł** (wzrost w stosunku do roku poprzedniego **13,92 % - 8.622.434,87 zł**).
- pozostałe przychody operacyjne **4.790.172,98 zł** (spadek w stosunku do roku poprzedniego o **177.820,17 zł, tj. 3,72 %**). Komisja zwraca uwagę, że bieżący rok jak i poprzedni charakteryzują się uzyskaniem wysokiego poziomu przychodów operacyjnych w porównaniu z latami poprzednimi (rok 2022 – 1.856.954,49 zł, 2023 – 4.967.993,15 zł i 2024 – 4.790.172,98 zł). W roku 2024 przychody operacyjne uzyskały wysoki poziom podobny do roku poprzedniego.
- przychody finansowe **33.865,85 zł** (wzrost w stosunku do roku poprzedniego o **27.493,61 zł, tj. 81,19 %**).

Realizacja przychodów ogółem za 2024 rok, była w stosunku do przyjętego planu finansowego większa o 465.570,69 zł. Najistotniejszym elementem składowym zrealizowanych przychodów zarówno dla poprzedniego (2023 r.), jak i objętego badaniem roku stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów. Powyższe przychody (z odpłatnych świadczeń zdrowotnych) zostały zrealizowane w wysokości **62.033.187,64 zł** i były wyższe od planowanych (**61.737.832,66 zł**) o **295.354,98 zł, tj. 0,48 %**. Uzyskane przychody bez uwzględnienia zmiany stanu produktów stanowią 91,41 % wykonanych przychodów ogółem kontrolowanego okresu. W stosunku do roku 2023 wartość uzyskanego wzrostu sprzedaży była większa o 8.622.434,87 zł. Przyrost wartości przychodów jest na zbliżonym poziomie, co w roku poprzednim i dla pięciu ostatnich lat wynosi: 2019 – 2020 4.553.929,40 zł, 2020 – 2021 o 4.831.892,36 zł, 2021 – 2022 1.705.883,12 zł, 2022-2023 8.919.352,28 zł i 2023 – 2024 8.807.226,87 zł. Komisja zwraca uwagę na uzyskanie w badanym roku przychodów na poziomie przekraczającym koszty, co w zasadniczym stopniu wpłynęło na wynik finansowy. Elementem, który w niewielkim stopniu kształtował wysokość uzyskanych przychodów miała pozycja związana ze zmianą stanu produktów. W planie rzeczowo – finansowym przewidywano zmianę stanu produktów na wartość dodatnią (845.009,78 zł), natomiast w rzeczywistości przyjęła wartość ujemną wynoszącą (- 79.263,00 zł).

Koszty działalności jednostki w 2024 roku ukształtowały się na poziomie **66.591.811,46 zł** i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o **12,54 % (tj. o 8.348.240,43 zł)**. Z czego:

- koszty działalności operacyjnej wyniosły **66.206.170,86 zł** (w 2019 roku 36.245.079,73 zł, w 2020 roku 39.590.196,52 zł, w 2021 roku 42.381.166,82 zł, w 2022 roku 45.991.656,75 zł, w 2023 57.870.175,15 zł) wzrost do roku poprzedniego o 12,59 % (8.335.995,71 zł). Wzrost kosztów działalności operacyjnej w latach 2019 – 2024 wyniósł łącznie 29.961.091,13 zł.
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły **127.958,20 zł** i w stosunku do 2023 roku nastąpił spadek o 23,33 % (tj. 38.936,64 zł).

29
Wład. Sk. [signature] [signature] [signature] [signature]

- koszty finansowe wyniosły **257.682,40 zł** i w stosunku do roku 2023 nastąpił wzrost o 19,87 % (tj. 51.181,36 zł) z poziomu 206.501,04 zł.

W związku z przyrostem kosztów finansowych w badanym roku zespół kontrolny dokonał analizy poszczególnych elementów wpływających na wysokość kosztów obsługi zadłużenia. Na koszty finansowe z tytułu obsługi zadłużenia wpływają:

- prowizje z tytułu pożyczek i kredytów – 8.755,98 zł,
- odsetki od kredytów – 111.228,31 zł,
- rekompensaty za koszty odzyskiwania należności (art. 10 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych Dz.U. z 2021 r., poz. 424) – 52.314,45 zł,
- odsetki za opóźnienia w płatnościach pozostałych zobowiązań z tytułu dostaw i usług – 85.331,82 zł,
- odsetki za opóźnienia w płatnościach wobec budżetu 51,84 zł.

Największy udział w ogólnej kwocie kosztów finansowych mają odsetki od kredytów bankowych 111.228,31 zł, co stanowi 43,17 % wykonania grupy. Największy kwotowy przyrost nastąpił w ramach rekompensaty za koszty odzyskiwania należności 41.419,83 zł (z poziomu 10.894,62 zł na 52.314,45 zł).

W strukturze kosztów rodzajowych największy udział odpowiednio mają:

- łącznie wynagrodzenia i pochodne (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników); **24.107.235,54 zł** i **4.449.932,32 zł**, co daje łącznie **28.557.167,86 zł**, które stanowią 43,14 % całości kosztów operacyjnych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił % wzrost udziału grupy rodzajowej w kosztach ogółem o 0,36 %, przy czym kwotowo nastąpił wzrost o 3.797.651,00 zł ze względu na ogólny poziom kosztów działalności operacyjnej,
- koszty związane z usługami obcymi **21.388.049,25 zł**, wzrost w stosunku do roku 2023 wyniósł **2.399.321,76 zł**, a udział procentowy w kosztach operacyjnych stanowi 32,31 % (spadek do roku poprzedniego o 0,50 %),
- koszty związane z zużyciem materiałów i energii **10.132.690,48 zł**, co stanowi 15,31 % kosztów operacyjnych. W stosunku do roku 2023 (8.527.095,33 zł) nastąpił wzrost o 15,85 % o **1.605.595,15 zł**.

Dokonując analizy strony przychodowej i kosztowej roku 2024 należy zwrócić uwagę, że podobnie jak w roku poprzednim nastąpił procentowy i kwotowy wzrost rok do roku. Nastąpił wzrost przychodów (8. 472. 108,31 zł – tj. 12,69 %) i kosztów (8.348.240,43 – tj. 12,54 %). Kwotowa różnica wzrostu przychodów nad kosztami wynosi 123.867,88 zł. Komisja zwraca uwagę, że wyższy procentowy i kwotowy przyrost po stronie przychodowej jest bardzo korzystny ekonomicznie, gdyż pozwala podmiotowi uzyskać zysk.

W celu przybliżenia zmian wartości w poszczególnych elementach składowych kosztów rodzajowych na przestrzeni trzech ostatnich okresów rozliczeniowych (lata 2022 – 2024) poniżej stworzono tabelę.

2.11

30

Wojtek

Tabela nr 8. Koszty działalności operacyjnej ZOZ w Wągrowcu w latach 2022 -2024 dla poszczególnych elementów składowych

Lp.	Koszty rodzajowe działalności operacyjnej	w poszczególnych latach*		
		2022	2023	2024
1.	Koszty osobowe ogółem	21.070.245,01	24.759.516,86	28.557.167,86
2.	Wynagrodzenia z umowy o pracę	13.315.229,12	14.587.851,81	16.796.222,90
3.	Odprawy	177.853,20	72.980,52	84.150,48
4.	Nagrody jubileuszowe	380.808,20	265.257,53	607.760,33
5.	Wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	4.493.559,64	5.976.263,95	7.311.012,64
6.	Pochodne od wynagrodzeń	3.261.456,25	3.543.023,32	4.449.932,32
7.	Fundusz Świadczeń Socjalnych	278.824,33	301.173,63	413.895,15
8.	Szkolenia pracowników	20.075,95	12.966,10	12.803,43
9.	Usługi obce ogółem	16.094.071,44	18.988.727,49	21.388.049,25
10.	Kontrakty	12.647.362,50	14.647.135,03	17.454.690,03
11.	Diagnostyka	1.128.485,30	1.566.853,26	954.391,32
12.	Żywność	691.813,39	795.529,33	827.596,94
13.	Remontowe	73.410,88	63.661,56	299.866,48
14.	Pozostałe	1.552.999,37	1.915.548,31	1.851.504,48
15.	Wydatki rzeczowe ogółem	6.418.294,76	8.527.095,33	10.132.690,48
16.	Leki, materiały i sprzęt medyczny	1.925.446,97	2.842.128,83	3.008.011,05
17.	Jednorazowy sprzęt medyczny	1.674.846,61	2.054.849,02	2.414.658,03
18.	Energia ogółem	1.552.313,63	1.944.270,14	2.401.839,16
19.	W tym: - energia elektryczna	926.409,98	895.845,77	1.235.839,21
20.	- energia cieplna	532.418,54	895.923,01	855.180,27
21.	- paliwo, gaz	7.958,25	4.209,62	163.002,90
22.	- woda i ścieki	85.526,86	148.291,74	147.816,78
23.	pozostałe ogółem	1.265.687,55	1.685.847,34	2.308.182,24
24.	Amortyzacja	1.873.296,29	5.029.296,52	5.519.245,74
25.	Pozostałe koszty	535.749,25	535.749,25	994.658,13
26.	Ogółem koszty	45.991.656,75	58.243.571,03	66.591.811,46

*Opracowanie własne na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym ZOZ w Wągrowcu za poszczególne lata.

W wyniku analizy danych zawartych w przedstawionym powyżej zestawieniu należy zauważyć następujące zależności. Wzrost kosztów ogółem z poziomu **58.243.571,03 zł** do **66.591.811,46 zł** jest związany ze wzrostem kosztów wszystkich grup rodzajowych. Największy kwotowy przyrost kosztów nastąpił w grupie rodzajowej związanej z kosztami osobowymi. Natomiast w przypadku poszczególnych kosztów rodzajowych największa zmiana nastąpiła w podgrupie związanej z kontraktami o 2.807.555,00 zł, tj. o 16,09 % (z poziomu 14.647.135,03 zł na 17.454.690,03 zł). Koszty osobowe wzrosły z poziomu 24.759.516,86 zł do 28.557.167,86 zł (o 13,30 % tj. o kwotę 3.797.651,00 zł). W opisywanej grupie największy wzrost nastąpił: wynagrodzenie z umowy o pracę (2.208.371,09 zł), wynagrodzenia z tytułu umów zleceń (1.334.748,69 zł), pochodne od wynagrodzeń (906.909,00 zł) i nagrody jubileuszowe (342.502,80 zł). Dla kolejnego obszaru związanego z usługami obcymi procentowy wzrost wyniósł 11,22%, tj. 2.399.321,76 zł (zmiana z poziomu 18.988.727,49 zł na 21.388.049,25 zł). W ogólnej kwocie największy udział mają: kontrakty – 2.807.555,00 zł i remontowe – 236.204,92 zł. W ramach opisywanej grupy w dwóch kosztach rodzajowych nastąpił spadek wartości wykonania

w stosunku do roku 2023. Zaistniała sytuacja dotyczy kosztu rodzajowego o nazwie pozostałe (z poziomu 1.915.548,31 zł na 1.851.504,48 zł) i diagnostyka (z poziomu 1.566.853,26 zł na 954.391,32 zł). Szczególnie w drugim przypadku nastąpiło znaczne zmniejszenie wykonania o 39,09 % (tj. o 612.461,94 zł) w stosunku do poprzedniego roku, co przełożyło się na realne korzyści w funkcjonowaniu podmiotu. Koszty w grupie wydatków rzeczowych wzrosły z poziomu 8.527.095,33 zł do 10.132.690,48 zł, tj. o 1.605.595,15 zł co daje 15,85 %. Kwotowy wzrost dla poszczególnych elementów składowych wyniósł: leki, materiały i sprzęt medyczny (165.882,22 zł), jednorazowy sprzęt medyczny (359.809,01 zł), energia ogółem (457.569,02 zł) i pozostałe ogółem (622.334,90 zł). Pod względem procentowym największy wzrost nastąpił w grupie remontowe (78,77 %) i nagrody jubileuszowe (56,36%). Natomiast w przypadku wzrostu kwotowego największy ma miejsce w kosztach osobowych (3.797.651,00 zł) i kontrakty (2.807.555,00 zł). W przypadku pozycji związanej z amortyzacją nastąpił wzrost o 8,88% tj. o 489.949,27 zł (z poziomu 5.029.296,52 zł na 5.519.245,74 zł).

Dla celów porównawczych dokonano wyliczenia wskaźnika obejmującego procentowy udział „kosztów płacowych” w stosunku do kosztów ogółem. Wskaźnik ten z poszczególnych lat był następujący: rok 2012 – 62,53%, rok 2013 - 63,36%, rok 2014 – 65,96%, rok 2015 – 66,97%, rok 2016 – 70,59%, rok 2017 – 71,14%, rok 2018 – 71,08%, rok 2019 – 74,29 %, rok 2020 – 75,03 %, rok 2021 – 76,58 %, rok 2022 – 72,73 %, rok 2023 – 67,65 % i rok 2024 – 69,10 %. Należy zauważyć, że uzyskany wskaźnik jest na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego. Pomimo nieznacznego wzrostu wskaźnika rok do roku o 1,45 % jest on nadal poniżej progu 70 %, co należy ocenić pozytywnie.

Inna analiza została przeprowadzona w zakresie realizacji zakładanego planu. Opis zdarzenia związanego z brakiem dokonywania zmian w trakcie trwania roku budżetowego 2024 wykonano w części sprawozdania opisującego wykonywanie czynności kontrolnych Zespołu III.

Plan finansowy na 2024 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu został zatwierdzony Uchwałą Nr 4/2024 z dnia 27.02.2024 r. i zmieniony Uchwałą Nr 8/2024 z dnia 22.10.2024 r. przez Radę Społeczną ZOZ w Wągrowcu. Dla zobrazowania zagadnienia poniżej wykonano zestawienie porównawcze zakładanego planu do wykonania w ostatnich dwóch latach budżetowych.

Tabela nr 9. Realizacja kosztów działalności operacyjno – rodzajowej w latach 2023 - 2024 w stosunku do planu

Lp.	Koszty działalności operacyjnej-rodzaj	Plan na 2023 rok	Wykonanie 2023 roku	Plan na 2024 rok	Wykonanie 2024 roku	Różnica +/- (5 – 6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Amortyzacja	5.300.000,00	5.029.296,52	5.403.754,28	5.519.245,74	-115.791,46
2.	Zużycie materiałów i energii	8.645.460,18	8.527.095,33	9.966.944,76	10.132.690,48	-165.745,72
3.	Usługi obce	19.313.786,70	18.988.727,49	21.164.854,00	21.388.049,25	-223.195,25
4.	Podatki i opłaty	125.000,00	125.868,35	155.441,45	163.675,13	- 8.233,68
5.	Wynagrodzenia	20.932.353,81	20.902.353,81	24.680.972,66	24.107.235,54	+ 573.737,12
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.897.163,05	3.857.163,05	4.589.431,04	4.449.932,32	+ 139.498,72

[Podpisy i daty]

32

7.	Pozostałe koszty rodzajowe	445.000,00	439.670,60	457.775,63	445.342,40	+ 12.433,23
8.	Wartość towarów i materiałów (sprzedanych)	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
	RAZEM	58.388.763,74	57.870.175,15	66.418.873,82	66.206.170,86	+ 212.702,96

*Opracowanie własne na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu z działalności ZOZ w Wągrowcu w latach 2023 i 2024.

Dokonując analizy danych zawartych w powyższym zestawieniu uwagę zwraca fakt, że w trzech przypadkach plan w niewielkim stopniu jest mniejszy od wykonania. Zaistniała sytuacja dotyczy amortyzacji, zużycia materiałów i energii oraz usług obcych.

Wynik finansowy ZOZ za 2024 rok zamknął się **zyskiem netto 186.152,01 zł**. Analizując poziom wyniku można stwierdzić, że wystąpiła strata na sprzedaży (- 4.252.246,22zł), która została pomniejszona o pozostałe przychody operacyjne (4.790.172,98 zł), pomniejszona o pozostałe koszty operacyjne (127.958,20 zł), powiększona o przychody finansowe (33.865,85 zł) oraz zmniejszona o koszty finansowe (257.682,40 zł).

Dokonano analizy zmiany sytuacji budżetowej za poszczególne miesiące roku 2024.

Tabela nr 10. Zestawienie wyniku finansowego za poszczególne miesiące roku 2024

Lp.	Miesiąc	Zysk/strata na koniec okresu sprawozdawczego
1.	Styczeń	-286.244,09 zł
2.	Luty	- 485.036,67 zł
3.	Marzec	- 717.931,89 zł
4.	Kwiecień	- 1.134.913,37 zł
5.	Maj	- 171.791,50 zł
6.	Czerwiec	- 281.998,19 zł
7.	Lipiec	+ 25.718,89 zł
8.	Sierpień	+ 250.326,14 zł
9.	Wrzesień	+ 306.562,11 zł
10.	Październik	+ 247.952,56 zł
11.	Listopad	+ 247.503,75 zł
12.	Grudzień	+ 186.521,01 zł

*Opracowanie własne na podstawie danych zawartych w informacji o przychodach i kosztach uzyskania przychodów na koniec miesiąca przedkładanych do Starostwa Powiatowego w Wągrowcu.

Przedstawione dane liczbowe wskazują, że od lipca 2024 roku nastąpił kwotowy zysk na wyniku finansowym, co spowodowane było wzrostem przychodów.

Czynnikami determinującym uzyskanie zysku za rok 2024 był przede wszystkim wysoki poziom pozostałych przychodów operacyjnych (4.790.172,98 zł) szczególnie w zakresie dotacji (4.596.672,44 zł), których wysokość była wystarczająca na pokrycie straty na sprzedaży.

Zespół kontrolny dokonał analizy porównawczej struktury zobowiązań wymagalnych w poszczególnych kwartałach 2024 roku wykorzystując do tego sprawozdania budżetowe oraz informacje o stanie zobowiązań i należności za poszczególne kwartały.

Tabela nr 11. Zobowiązania dla poszczególnych kwartałów 2024 roku wg struktury rodzajowej (w pełnych złotych)

Lp.	Zobowiązania wg struktury rodzajowej	Rok 2024			
		I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał
1.	zobowiązania ogółem	9.297.895	8.730.283	7.145.938	10.037.941
2.	zobowiązania wymagalne, w tym:	2.803.868	2.213.591	411.311	1.775.409
3.	leki i materiały medyczne	1.146.560	1.095.589	267.813	892.953
4.	energia, woda i paliwo	591.383	321.792	0	232.666
5.	usługi medyczne + kontrakty	411.869	316.009	0	113.207
6.	żywność	9.180	4.927	0	10.148
7.	utyliczacja i pranie	49.301	45.404	26.652	47.788
8.	informatyczne	41.443	62.165	32.386	98.000
9.	konserwacja, naprawy, przeglądy	304.437	160.293	45.647	229.303
10.	inwestycje	0	0	0	0
11.	publiczno – prawne	0	0	0	0
12.	pozostałe (środki czystości, aparatura medyczna, materiały biurowe)	249.695	207.412	38.813	151.344

*Opracowanie własne na podstawie danych zawartych w informacji o stanie należności i zobowiązań za poszczególne kwartały 2024 roku.

Zobowiązania ogółem na koniec 2024 roku wyniosły 10.037.941,46 zł i w stosunku do roku 2023 (10.231.784,83 zł) spadły o 193.843,37 zł. Nastąpiło zmniejszenie w grupie zobowiązań wymagalnych z poziomu 2.113.717,16 zł do 1.775.409,41 zł, tj. o 338.307,75 zł, co daje spadek rok do roku o 16,01 %. Należy stwierdzić, że w przeciągu roku budżetowego 2024 najmniejszy poziom zobowiązań ogółem, jak i wymagalnych miał miejsce na koniec trzeciego kwartału. Niestety wypracowanego poziomu nie udało się utrzymać i na koniec roku budżetowego nastąpił duży wzrost zobowiązań. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w ośmiu grupach i są to: leki i materiały medyczne, energia i woda, usługi medyczne, żywność, utylizacja i pranie, pozostałe, informatyczne i konserwacja. Największy udział kwotowy i procentowy w wykonaniu zobowiązań wymagalnych na koniec 2024 roku mają: leki i materiały medyczne (892.953 zł, tj. 50,30 %), konserwacja (229.303 zł, tj. 12,92 %), energia, woda i paliwo (232.666 zł, tj. 13,11 %). Natomiast przy wysokim poziomie zobowiązań ogółem podmiot nie ma zobowiązań wymagalnych w zakresie grupy rodzajowej dotyczącej działań publiczno - prawnych i inwestycji.

Stan należności dla poszczególnych kwartałów 2024 roku przyjmował następujące wartości:

- I kwartał	3.143.703,43 zł
- II kwartał	2.829.808,27 zł
- III kwartał	3.444.734,53 zł
- IV kwartał	3.432.388,11 zł

Należności zrealizowane w 2024 roku w wykazanych okresach mieściły się w przedziale od 2.829.808,27 zł do 3.444.734,53 zł. W porównaniu do roku 2023 nastąpił kwotowy wzrost wartości należności na koniec każdego kwartału w stosunku rok do roku. Jako pozytywne należy uznać kwotowy wzrost wartości należności należnych jednostce, który na koniec roku wyniósł ponad 3 miliony złotych.

Sprawozdania budżetowe wykonane przez ZOZ Wągrowiec za 2024 rok są sporządzone co do szczegółowości zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 poz. 2396).

Zgodnie z powyższym rozporządzeniem jednostka za I, II, III i IV kwartał sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań.

Dodatkowo jednostka za IV kwartał sporządziła:

- Rb - UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

W związku z zaleceniami wystosowanymi przez biegłą w trakcie badania sprawozdania finansowego koniecznym było sporządzenie korekt sprawozdań związanych z zobowiązaniami. Zgodnie z wymogami sprawozdania przesłano organowi prowadzącemu w formie elektronicznej za pośrednictwem programu Cesarz Centralny System Zarządzania Budżetem Sprawozdania i Bilanse. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane do organu nadzorującego terminowo.

Dla sprawdzenia celowości wydatkowanych przez jednostkę środków zostały zbadane zestawienia analityczne konta 401 dla niektórych grup rodzajowych. Czynnościami kontrolnymi objęto m.in. zakup paliwa, środków czystości, materiałów biurowych, żywności, leków, zakupu i dostawy sprzętu medycznego.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka m.in. w celu zachowania zapisu art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) mówiącego o konieczności uzyskiwania najlepszych efektów poprzez dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny; stosowała wewnętrzne procedury wyboru najkorzystniejszej oferty poprzez przeprowadzenie rozeznania rynkowego.

Elementem koniecznym do wydatkowania środków budżetowych jest przestrzeganie przez podmiot procedur wynikających z zapisów Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.).

Dla sprawdzenia celowości wydatkowanych przez jednostkę środków zostały zbadane zestawienia analityczne konta 401 dla niektórych grup rodzajowych. Czynnościami kontrolnymi objęto m.in. zakup paliwa, środków czystości, materiałów biurowych, żywności, leków, zakupu i dostawy sprzętu medycznego.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka m.in. w celu zachowania zapisu art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) mówiącego o konieczności uzyskiwania najlepszych

[Handwritten signatures and initials]
35

efektów poprzez dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny; stosowała wewnętrzne procedury wyboru najkorzystniejszej oferty poprzez przeprowadzenie rozeznania rynkowego.

Elementem koniecznym do wydatkowania środków budżetowych jest przestrzeganie przez podmiot procedur wynikających z zapisów Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.).

Dokonano analizy postępowań przetargowych wykonanych w 2024 r. (zarówno w zakresie podmiotowym jak i przedmiotowym). ZOZ w Wągrowcu w terminie sporządził i przesłał roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach 2024/SPRR 000028831/01 (nr referencyjny nadany przez odbierającego sprawozdanie na platformie elektronicznej UZP) z datą 01.03.2025 r. Obowiązek sporządzenia przedmiotowego sprawozdania wynika z art. 7 pkt. 25 w związku z art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.), co w przypadku jednostki kontrolowanej zostało zrobione (wyodrębniony rejestr dla poszczególnych kategorii zamówienia).

Jednostka przeprowadziła łącznie 15 postępowań w trybie zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi. Zamówienia realizowano w trybie podstawowym wynikającym z art. 275 pkt. 1 ustawy, z czego 13 postępowań związanych było z dostawami na kwotę 6.408.441,59 zł i 2 z usługami na kwotę 1.026.250,00 zł. Dokonano postępowania o zamówienie o wartości równej lub przekraczającej progi unijne na dostawy o wartości 2.129.350,00 zł (numer ogłoszenia Dz.U.S:184/2024 z dnia 20.09.2024 r.) w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie: art. 132 ustawy. Zgodnie z treścią sprawozdania łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączonych z procedur określonych przepisami ustawy wyniosła 3.931.691,41 zł (zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130.000 złotych netto oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne).

Zgodnie z rejestrem zamówień publicznych przeprowadzono m.in. następujące postępowania w trybie postępowania klasycznego (art. 275 ust.1 ustawy prawo zamówień publicznych):

- dostawa materiałów opatrunkowych (974.736,08 zł),
- zakup energii elektrycznej w rozumieniu przepisów ustawy Prawo energetyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 716 ze zm.) 473.550,00 zł z terminem wykonania 15.01.2024 r. – 14.01.2025 r.,
- zakup i dostawa sprzętu medycznego jednorazowego użytku (767.412,74 zł), (11.405,08 zł),
- dostawa materiałów szewnych (nici chirurgiczne – 67.550,37 zł),
- zakup i dostawa płynów infuzyjnych (58.752,00 zł),
- zakup i dostawa materiałów opatrunkowych, środków ochrony osobistej oraz materiałów medycznych jednorazowego użytku (308.137,55 zł),
- świadczenie usług w zakresie prania bielizny szpitalnej (378.300,00 zł),
- dostawa leków (606.232,25 zł), (564.165,00 zł), (750.965,02 zł),
- dostawa środków dezynfekcyjnych (159.849,11zł),
- dostawa materiałów opatrunkowych (974.736,08 zł),
- leki, gazy medyczne, preparaty do żywienia dojelitowego (841.915,55 zł),
- dostawa leków preparaty do żywienia dojelitowego (462.954,11),
- świadczenie usług żywienia zbiorowego dla pacjentów Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu wraz z dzierżawą pomieszczeń i wyposażenia bloku żywienia (776.400,00 zł).

W badanym roku nie przeprowadzono postępowania przetargowego na zakup paliw płynnych do samochodów sanitarnych w systemie rozliczeń bezgotówkowych na podstawie kart

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several smaller ones, some with dates like 36 and 14]

flotowych, gdyż została ona przeprowadzona w roku 2023 na kwotę 374.150,00 zł i skutkowała podpisaniem umowy na okres 15.06.2023 – 14.06.2025 r.

Dodatkowo ZOZ w Wągrowcu w okresie objętym badaniem dokonał 5 procedur przetargowych (art. 275 ust. 1 – postępowanie klasyczne), związanych z pozyskanymi środkami zewnętrznymi (dotacje celowe) z przeznaczeniem na zakup ambulansu, sprzętów medycznych oraz na dostawę i instalację ogniw fotowoltaiki na budynku głównym szpitala w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu. Przedmiotowe postępowania dotyczyły:

- dostawa ambulansu specjalistycznego typu „C” oraz przeszkolenie personelu na potrzeby Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu. Postępowanie rozpoczęte 19.02.2024 r. na łączną kwotę 394.184,25 zł,
- zakup i dostawa sprzętu medycznego z wyposażeniem oraz montaż i przeszkolenie personelu na potrzeby Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu. Postępowanie rozpoczęte 16.05.2024 r. (BZP 2024/BZP 00327219/01) na kwotę 101.367,15 zł,
- dostawa i instalacja ogniw fotowoltaiki na budynku głównym szpitala w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu. Postępowanie rozpoczęte 06.08.2024 r. (BZP 2024/BZP 00447604/01) na łączną kwotę brutto 242.939,76 zł,
- zakup i dostawa sprzętu medycznego z wyposażeniem oraz montaż i przeszkolenie personelu ZOZ w Wągrowcu. Postępowanie rozpoczęte 20.09.2024 r. (TED 587480-2024) na kwotę 2.314.098,00 zł.
- dostawa wraz z montażem mebli medycznych i niemedycznych z wyposażeniem na potrzeby ZOZ w Wągrowcu. Postępowanie rozpoczęte 03.10.2024 r. (BZP 2024/BZP 00529592/01) na kwotę 584.216,79 zł.

Wnioski końcowe z dokonanej kontroli

w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2024 rok

1. Większość lekarzy zatrudniona jest na podstawie kontraktów. Taka forma współpracy jest dopuszczalna, jednakże zaleca się rozważenie zwiększenia liczby etatów i zatrudnienia lekarzy w ramach umowy o pracę w celu zapewnienia większej dyspozycyjności, przewidywalności grafiku oraz stabilności kadry lekarskiej.
2. W składzie kadry pielęgniarskiej przeważają osoby z wieloletnim doświadczeniem zawodowym. Choć ich wiedza i kompetencje są dużym atutem, kontrola wykazała niski udział pielęgniarek z krótkim stażem pracy. Rekomenduje się podejmowanie aktywnych działań mających na celu zatrudnianie pielęgniarek z krótkim stażem pracy, co pozwoli na stopniowe odmłodzenie zespołu, zapewnienie ciągłości oraz ograniczenie ryzyka przyszłych niedoborów kadrowych wynikających z odejść na emeryturę.
3. W związku z prowadzonym procesem likwidacji składników majątku trwałego, komisja likwidacyjna powinna w pierwszej kolejności rozważyć możliwość dalszego zagospodarowania sprzętu w sposób ekonomiczny i organizacyjnie uzasadniony. W szczególności zaleca się:

a) zbycie sprzętu

W przypadku, gdy sprzęt nie jest już wykorzystywany przez jednostkę, ale pozostaje sprawny lub możliwy do naprawy przy racjonalnych kosztach:

- rozważyć jego sprzedaż w drodze przetargu, aukcji lub zaproszenia do składania ofert,
- przekazać nieodpłatnie innym jednostkom organizacyjnym (jeśli przepisy wewnętrzne lub nadrzędne na to pozwalają).

[Handwritten signatures and initials]

b) utyliczacja tylko w ostateczności

Fizyczne zniszczenie (kasowanie) sprzętu powinno być stosowane jedynie w przypadkach, gdy:

- sprzęt jest trwale uszkodzony i jego naprawa jest nieopłacalna,
- nie przedstawia żadnej wartości użytkowej ani rynkowej,
- zawiera dane lub komponenty, których bezpieczne usunięcie zgodnie z przepisami (np. RODO) wymaga fizycznej destrukcji.

4. Zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów ppoż. poprzez regularne wewnętrzne sprawdzenia oraz prowadzenie harmonogramu cyklicznych, udokumentowanych kontroli stanu zabezpieczeń przeciwpożarowych, obejmujących m.in. drogi ewakuacyjne, oznakowanie, dostępność sprzętu gaśniczego i sprawność instalacji PPOŻ.
5. Zespół pozytywnie ocenia działania ZOZ w Wągrowcu odnośnie pozyskania zewnętrznych środków finansowania (podpisanie umów na udzielenie dotacji celowych) na inwestycje związane z zakupem sprzętu medycznego (tomograf, ambulans z wyposażeniem) oraz na instalację ogniw fotowoltaicznych.
6. Należy podjąć działania zmierzające do stałego zmniejszania zobowiązań, w szczególności zobowiązań wymagalnych. Na koniec 2024 roku zobowiązania wyniosły 10.037.941,46 zł i w stosunku do 2023 (10.231.784,83 zł) nastąpił nieznaczny spadek o 193.843,37 zł, w przypadku wymagalnych spadek 338.307,75 zł (z poziomu 2.113.717,16 zł roku 2023 na 1.775.409,41 zł roku 2024).
7. Komisja pozytywnie ocenia uzyskanie przez ZOZ w Wągrowcu wskaźnika zaangażowania kosztów osobowych na poziomie 69,10% (poniżej progu 70%) w ogólnych kosztach funkcjonowania podmiotu. Wnosi również o podtrzymanie trendu w bieżącym roku, jak i latach następnych.
8. Komisja zwraca uwagę, że badany rok okazał się zbilansowany ekonomicznie. Zarówno strona przychodowa, jak i kosztowa rok do roku wzrosła na podobnym poziomie. Nie wystąpiła dysproporcja przy wzroście (procentowym i kwotowym) na przychodach ze sprzedaży i kosztach działalności podstawowej. Dla roku 2024 różnica wynosi 286.439,16 na plus strony przychodów zł (wzrost przychodów ze sprzedaży rok do roku wyniósł 8.622.434,87 zł, a kosztów działalności operacyjnej 8.335.995,71 zł).

Dowody źródłowe, o których mowa w § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015r. poz. 1331) zebrane w toku kontroli znajdują się w założonych w tym celu aktach kontroli w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu.

Działając na podstawie § 26 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015r. poz. 1331), zobowiązuje się Dyrektora ZOZ do złożenia informacji Radzie Powiatu Wągrowieckiego o wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia do **dnia 16 czerwca 2025 roku.**

W dniu 29 maja 2025 roku wpłynęło pismo Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu z uwagami dotyczącymi projektu wystąpienia pokontrolnego. Komisja do dokonania kontroli w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za 2024 rok po rozpatrzeniu wniesionych uwag, postanowiła uwzględnić w całości zastrzeżenia do projektu.

[Handwritten signatures and initials]

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 39 kolejno ponumerowanych stron.

Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po odczytaniu i podpisaniu przekazano jednostce kontrolowanej.

Wągrowiec, dnia 10 czerwca 2025r.

Podpis członków Komisji:

- | | |
|-----------------------------|--------------------------|
| 1. Jerzy Springer | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Piotr Kaczmarek | - Członek Komisji |
| 3. Krzysztof Konowski | - Członek Komisji |
| 4. Leszek Zdrzałka | - Członek Komisji |
| 5. Wiesław Nowak | - Członek Komisji |
| 6. Anna Twardowska | - Członek Komisji |
| 7. Łucja Wicher | - Członek Komisji |
| 8. Wojciech Kotarba | - Członek Komisji |
| 9. Kinga Kluczyńska | - Członek Komisji |
| 10. Alicja Żabska-Szymańska | - Członek Komisji |

J. Springer
.....
Piotr Kaczmarek
.....
Krzysztof Konowski
.....
Leszek Zdrzałka
.....
W. Nowak
.....
A. Twardowska
.....
Łucja Wicher
.....
W. Kotarba
.....
K. Kluczyńska
.....
A. Żabska-Szymańska
.....

Potwierdzam odbiór:

Podpis i pieczęć imienna kierownika jednostki kontrolowanej
Dyrektor dr Przemysław Bury

DYREKTOR
St. Bury
St. Bury
dr Przemysław Bury