

Protokół kontroli

**na podstawie uchwały Nr 23/III/15 Rady Powiatu w Otwocku z dnia 29 stycznia 2015 r.
w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej
oraz uchwały Nr 88/XII/16 Rady Powiatu w Otwocku z dnia 26 stycznia 2016r.**

Sprawowanie nadzoru nad Powiatowym Centrum Zdrowia Spółka z o.o było przedmiotem wielu posiedzeń komisji.

Komisja ustaliła:

Zakończenie działalności ZP ZOZ i powstanie PCZ Sp. z o.o.

Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku zarejestrowany był w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000129641

Zobowiązania ZPZOZ na dzień 12.11.2012 r.: **50,6 mln zł**

Przejmowane przez Powiat wg uchwały Rady Powiatu: **do kwoty 48 mln zł**

W dniu 13 listopada 2012 r. nastąpiło skuteczne przekształcenie Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku [05-400] z siedzibą przy ul. Batorego 44 w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Powiatowe Centrum Zdrowia Spółka z o.o. z siedzibą w Otwocku [05-400] przy ul. Batorego 44, o kapitale zakładowym w wysokości 2.585.000,00 zł, dla której Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego prowadzi akta rejestrowe pod numerem KRS 0000439686,

Przejęcie zobowiązań do kwoty 48 mln zł i zgoda na powstanie spółki Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. – uchwały Rady Powiatu:

- **27.10.2011 r.** – uchwała Nr 89/XII/11 w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością;

- **29.03.2012 r.** – uchwała Nr 140/XVII/12 w sprawie zmiany uchwały Nr 89/XII/11 Rady Powiatu w Otwocku z dnia 27 października 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie ZP ZOZ w Otwocku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością; uchwała Nr 141/XVII/12 w sprawie przekształcenia ZP ZOZ w Otwocku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i utworzeniu przez Powiat Otwocki spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Powiatowe Centrum Zdrowia” Spółka z o.o.;
- **19.10.2012 r.** – uchwała Nr 195/XXIII/12 w sprawie zmiany uchwały Nr 89/XII/11 Rady Powiatu w Otwocku z dnia 27 października 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością;

uchwała Rady Powiatu w Otwocku Nr 196/XXIII/12 w sprawie przekształcenia Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i utworzeniu przez Powiat Otwocki spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o.

05.11.2012 r. Powołanie jednoosobowego zarządu Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. – Prezes Grzegorz Gałabuda

- Akt założycielski spółki – kapitał zakładowy 2 580 000 zł.

13.11.2012 r. Uzyskanie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego przez Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o.

Przejęcie zobowiązań do kwoty 48 mln zł.

W dniu 20.11.2012 r. uchwała Zarządu Powiatu w Otwocku Nr CCCVI/106/12 w sprawie wykazu zobowiązań przejmowanych przez Powiat Otwocki od Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku.

W dniu 21.03.2013 r. uchwała Rady Powiatu w Otwocku Nr 224/XXVII/13 w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji przez Powiat Otwocki.

25.04.2013 r. uchwała Rady Powiatu w Otwocku Nr 227/XXVIII/13 w sprawie określenia liczby udziałów obejmowanych przez Powiat Otwocki w Powiatowym Centrum Zdrowia Sp. z o.o.

29.03.2013 r. zgoda na konwersję zobowiązań na udziały uchwała zgromadzenia wspólników – zwiększenie kapitału spółki do kwoty 11 989 400 zł.

11.06.2015 r. Uchwała Rady Powiatu Nr 52/VI/15 w sprawie określenia liczby udziałów obejmowanych przez Powiat Otwocki w Powiatowym Centrum Zdrowia Spółka z o.o. z siedzibą w Otwocku.

11.06.2015 r. Uchwała Rady Powiatu Nr 51/VI/15 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego oraz wkładu niepieniężnego (aportu) do Powiatowego Centrum Zdrowia Spółka z o.o. z siedzibą w Otwocku w zamian za objęcie przez Powiat Otwocki udziałów w Spółce.

11.06.2015 r. Uchwała Rady Powiatu Nr 48/VI/15 w sprawie udzielenia poręczenia spółce Powiatowe Centrum Zdrowia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Otwocku wykupu obligacji przez nią emitowanych wraz z odsetkami.

06.05.2013 r. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego (ZP ZOZ) za rok 2012r,

30 06 2014 r. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok 2013r,

30 06 2015 r. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok 2014r,

13 06 2016 r. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok 2015r,

Powołanie kolejnych Prezesów: Anna Sikora, Joanna Pawlak, Henryka Romanow (od 23.11.2015).

Komisja Rewizyjna jednomyślnie stwierdza iż:

Podstawowe kryteria okresowych ocen prawidłowości funkcjonowania rady nadzorczej i zarządu w spółce, powinny odbywać się na podstawie przesyłanej Zarządowi Powiatu dokumentacji. W zakresie tych dokumentów powinny znaleźć się kwestie związane z:

przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, w tym prawidłowości wykonywania czynności nadzorczych wynikających z obowiązków i uprawnień określonych na podstawie umowy spółki. Takich jak terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych, częstotliwości posiedzeń rad nadzorczych oraz frekwencję, tematykę posiedzeń, zakres obejmowany nadzorem czy kontrolą.

Ilość oraz różnorodność dokumentacji jaką otrzymała Komisja Rewizyjna, powoduje w naszej ocenie potrzebę ujednolicenia systemu sprawozdawczości, wprowadzenie obowiązku **między innymi** składania przez spółkę kwartalnych ankiet monitorujących stan spółki **jak również cykliczne składanie wg określonego wzoru, sprawozdań z działalności zarządu** (np. uchwała 1411/249/09 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 9 czerwca 2009 r.). **W/w ankietą wzór w załączeniu.**

Jak dotąd różne traktowanie kwestii sprawozdawczości przez poszczególne zarządy spółki budzi wątpliwości jeżeli chodzi o kompletność i rzetelność. Dodatkowo wzmacnia ten efekt liczna korespondencja napływająca do Rady Powiatu. Natomiast na pewno można stwierdzić, iż jest to materiał zupełnie nie porównywalny, nie ma również odwołania do poprzedniego ściśle określonego okresu sprawozdawczego. **Brak wskazanych przez Zarząd Powiatu oczekiwań w zakresie informacji, utrudnia komisji weryfikację otrzymywanych ze szpitala sprawozdań, co ogranicza możliwość wskazania występujących nieprawidłowości oraz podejmowania działań mających na celu ich usunięcie.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Art. 49 w szczególności powinny być w tym dokumencie zawarte informacje o:

„... a) **ryzykach: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka,**

b) **przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.**

3. **Sprawozdanie z działalności jednostki powinno również obejmować – o ile jest to istotne dla oceny sytuacji jednostki – wskaźniki finansowe i niefinansowe, łącznie z informacjami dotyczącymi zagadnień środowiska naturalnego i zatrudnienia, a także dodatkowe wyjaśnienia do kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym...”**

Zgromadzenie Wspólników udziela absolutorium członkom rady nadzorczej po wnikliwej analizie sprawozdania z działalności rady, a także na podstawie innych kryteriów.

Ciekawą kwestią jest w jaki sposób ZW podejmuje działania dyscyplinujące wobec zarządów w przypadku zaistnienia takiej potrzeby, jak również w jaki sposób motywuje.

Zgodnie z art. § 9 Umowy spółki (tekst przyjęty do KRS 1. Wspólnikowi - Powiatowi Otwockiemu, reprezentowanemu przez Zarząd Powiatu, lutego 2015 r.) przysługują uprawnienia wynikające z niniejszego Aktu Założycielskiego Spółki oraz odrębnych przepisów. 2. W okresie, gdy Powiat Otwocki jest wspólnikiem Spółki, przysługuje mu prawo do: 1) otrzymywania informacji o wszelkich istotnych zmianach w finansowej i prawnej sytuacji Spółki; 2) otrzymywania zawiadomienia o zwołaniu Zgromadzenia Wspólników listem poleconym lub za pisemnym potwierdzeniem odbioru; 3) otrzymywania kopii wszystkich uchwał Rady Nadzorczej oraz protokołów z tych posiedzeń Rady Nadzorczej, na których dokonywana jest roczna ocena działalności Spółki, podejmowane są uchwały w sprawie zawieszenia w czynnościach członków Zarządu, zgłaszane są wnioski odnośnie ich powołania lub odwołania oraz z tych posiedzeń, na których złożono zdania odrębne do podjętych uchwał.

Lp	Data	ZW/NZW	Ilość podjętych uchwał
1	27 12 2012	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	5
2	29 03 2013	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	5
3	06 05 2013	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	5
4	04 09 2013	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	1
5	26 11 2013	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	3
6	30 06 2014	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	13
7	30 07 2014	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	2
8	06 02 2015	Zgromadzenie Wspólników	8
9	12 06 2015	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	3
10	30 06 2015	Zgromadzenie Wspólników	9
11	09 09 2015	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	2
12,	29 09 2015	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	2
13	26 11 2015	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	3
14	03 12 2015	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	1
15	27 01 2016	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	2
16	29 01 2016	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	0
17	01 03 2016	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników	0

Nabór do organów spółki.

Właściwym trybem kwalifikacji i rekrutacji prezesa jest postępowanie kwalifikacyjne, które organizuje i przeprowadza rada nadzorcza spółki. Kandydaci wyłonieni w formie konkursu powinni wykazać się odpowiednim wykształceniem i doświadczeniem zawodowym. Powinni przede wszystkim wykazywać się dbałością o wzrost wartości spółki a także umiejętnością dobrej współpracy z załogą.

Dobór właściwej osoby gwarantuje tylko i wyłącznie postępowanie kwalifikacyjne oparte na kryteriach merytorycznych. Analogicznie Komisja Rewizyjna traktuje nabór do Rady Nadzorczej.

Np. wymagania obowiązkowe: wykształcenie wyższe (np. prawnicze, ekonomiczne lub medyczne...) doświadczenie zawodowe (kilkuletnie, udokumentowane),

Komisja Rewizyjna negatywnie ocenia sytuację w której podczas rekrutacji na pracowników spółki w komisji konkursowej nie bierze udziału bezpośredni przełożony. Mimo, iż Komisja Rewizyjna już w zeszłym roku negatywnie to oceniła. Stanowisko Komisji przekazane Zarządowi Powiatu.

Komisja negatywnie ocenia kryteria naboru do Rady Nadzorczej, które nie gwarantują wyboru merytorycznych i doświadczonych kandydatów na członków władz spółki.

Ten stan powoduje dysfunkcję Rady Nadzorczej. Najbardziej jaskrawy przykład stanowi: funkcjonowanie w roku 2015 czterech różnych prezesów.

Ponadto Komisja Rewizyjna stwierdza, iż na podstawie dokumentacji uzyskanej od Zarządu Powiatu, jak również napływających do Rady Powiatu informacji pocztą elektroniczną, nie można dokonać analizy porównawczej ze względu na różnorodność i dowolną, bardzo swobodną formę przesyłanych informacji przez spółkę. Obszerna co prawda dokumentacja potwierdza fakt, iż każdy zarząd spółki sam sobie wyznacza formę w jakiej prezentuje i przekazuje informacje o spółce.

Zarząd Powiatu nie przekazał wszystkich dokumentów, o które wystąpiła Komisja Rewizyjna. Zakres dokumentów, jakiego oczekiwała Komisja wskazany został w protokole Komisji Rewizyjnej a także w Protokole Zarządu nr 47/15 pkt. 18 (Omówienie wniosków Komisji stałych Rady Powiatu) z dnia 14 października 2015 r., ponownie w protokole Zarządu nr 53/15 z dnia 25 listopada, w którym w pkt 10 (Sprawy różne) na ponownie

wystąpienie Komisji Rewizyjnej Zarząd Powiatu w obecności 5 członków postanowił o niezwłocznym udzieleniu odpowiedzi.

Komisja stwierdza, iż termin oczekiwania na pełną odpowiedź Zarządu Powiatu na prośbę o materiały jest zbyt długi. Komisja wystąpiła o te materiały w październiku 2015 r. Np. wykaz posiedzeń oraz wykaz uchwał Zgromadzenia Wspólników został przekazany 21 marca 2016 r.

W trakcie kontroli Komisja Rewizyjna zwracała się do Zarządu Powiatu z pytaniami, które kończyły się skwitowaniem: cyt. *„W odpowiedzi na wniosek Komisji z dnia 14 stycznia 2016r., uprzejmie informuję, iż właściwość Komisji jak również obszar kontroli spółki przez Komisję został przedstawiony w piśmie z dnia 28 stycznia 2016 r.”* lub *„przesłanka niezbędności i ciągłości świadczenia opieki medycznej...”* (pismo z dn. 19 lutego 2016 r. podpisane przez Wicestarostę.)

Zaprezentowana również została Komisji Rewizyjnej wraz z pismem Starosty opinia prawna, w której między innymi jest wzmianka w zakresie braku prawnych regulacji dotyczących kompetencji Rady Powiatu, w tym Komisji Rewizyjnej do kontroli powiatowych osób prawnych. (pismo Starosty z dn. 30 listopada 2015 r.)

Wnioski:

1. Zgromadzenie Wspólników oraz Rada Nadzorcza powinny:

- a) zapewniać stały nadzór w zakresie spraw wynikających z przepisów prawa oraz zasad nadzoru właścicielskiego, które komisja zaleca niezwłocznie uchwalić;
- b) sprawować bieżący nadzór ekonomiczno-finansowy oparty na analizie efektywności a następnie wykorzystywać to jako jedną z przesłanek do podejmowania stosownych działań;
- c) do organów spółki powinny być powoływane osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie, wyłonione na podstawie przesłanek merytorycznych.

2. Komisja Rewizyjna proponuje zastosowanie rozwiązań stosowanych w innych spółkach np. wspomniane wyżej „Wytyczne w zakresie nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Samorządu Województwa Mazowieckiego”.

3. Komisja Rewizyjna proponuje rozwinąć w/w dokument w szczególności w zakresie bieżącego przeglądu zwalnianych oraz zatrudnianych pracowników. Dlatego w załączonej tabeli proponujemy wprowadzić dodatkowo w odpowiednich punktach:

Zatrudnienie	Zatrudnienie ogółem	ilość	wartość	wartość	
	Zarząd	Kontrakt/inne			
		umowa o pracę			
	Dyrektorzy	kontrakt/inne			
		umowa o pracę			
	Ordynatorzy	kontrakt			
		umowa o pracę			
	Lekarze	kontrakt			
		umowa o pracę			
	Pielęgniarki	kontrakt			
		umowa o pracę			
	Administracja	kontrakt			
		umowa o pracę/inne			
	Pozostali	Kontrakt/inne			

oraz

Koszty wg tytułów	Koszty Razem				
	w ty m	Koszty operacyjne			
		w ty m			
		Amortyzacja			
		Zużycie materiałów i energii			
		Usługi obce			
		Podatki i opłaty			
		Wynagrodzenia - umowa o pracę			
		Wynagrodzenia - kontrakt			
		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
		Pozostałe koszty			
		Pozostałe koszty operacyjne			
Przepływy pieniężne		Koszty finansowe			
	A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej				
	B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
	C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej				
	D. Przepływy pieniężne netto razem (A+/-B+/-C)				
	E. Środki pieniężne na początek okresu – 01.01.				
	F. Środki pieniężne na koniec okresu				

4. Komisja Rewizyjna będąca komisją stałą, powinna mieć dostęp do pełnej dokumentacji.
5. Komisja ocenia nadzór właścicielski nad PCZ Spółka z o.o. jako niedostateczny.

Niniejszy protokół Komisja Rewizyjna przyjęła:

6 głosami „za”,

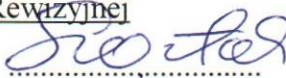
0 głosami „przeciw”,

0 „wstrzymujących”

w obecności 6 członków Komisji.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

Szostak Mariusz



Ciorga Kazimierz



Goliński Janusz



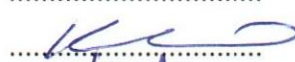
Kudlicki Piotr



Sokół Dariusz



Szczegielniak Krzysztof



Więckowska Bogumiła



Zych Zdzisław



Protokół z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Przewodniczącemu Zarządu Powiatu.

Poinformowano Przewodniczącego Zarządu Powiatu o możliwości wniesienia zastrzeżeń, w terminie 7 dni od podpisania protokołu, co do zawartych w protokole ustaleń.

Przewodniczący Zarządu Powiatu


.....
(podpis)

Wzór ankiety kwartalnej

PODSTAWOWE DANE EKONOMICZNO-FINANSOWE ZAKWARTAŁ 200.....r

Lp	nazwa jednostki /pieczęć nagłówkowa/		Narastająco od początku roku do (rok poprzedni)	Narastająco od początku roku do (rok bieżący)	dynamika % 2007/2006
1	Zatrudnienie	Zatrudnienie ogółem			
w tym:		Zarząd, dyrektorzy, naczelnicy wydziałów i sekcji, kierownicy, biur, magazynów			
		Pozostali			
4		Srednie miesięczne wynagrodzenie			
5		w tym: Zarząd, dyrektorzy, naczelnicy wydziałów i sekcji, kierownicy, biur, magazynów			
6		Pozostali			
7	Przychody wg tytułów	Razem przychody			
8		w tym: Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:			
9		w tym: Od jednostek powiązanych			
10		Przychody netto ze sprzedaży produktów			
11		Pozostałe przychody operacyjne			
12		Przychody finansowe			
13		Razem koszty			
14		w tym: Koszty operacyjne			
15		Pozostałe koszty operacyjne			
16		w tym: Koszty finansowe			
17					
18		w tym: Amortyzacja			
19		Zużycie materiałów i energii			
20		Usługi obce			
21		Podatki i opłaty			
22		Wynagrodzenia			
23		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
24		pozostałe koszty			
25		Pozostałe koszty operacyjne			
26		Koszty finansowe			
27		Wynik zdarzeń nadzwyczajnych /zyski, straty nadzwyczajne/			
28		Zysk (strata) brutto			
29		Podatek dochodowy			
30		Zysk (strata) netto			
31		Aktywa			
32	Aktywa	w tym: Aktywa trwałe			
33		Aktywa obrotowe			
34		w tym: Zapasy (materiały)			
35		Należności krótkoterminowe			
36		w tym: Należności od jednostek powiązanych			
37		Należności od pozostałych jednostek			
38		Inwestycje krótkoterminowe			
39		w tym: Krótkoterminowe aktywa finansowe			
40		Inne inwestycje krótkoterminowe			
41		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
42		Pasywa			
43	Pasywa	w tym: Kapitał własny			
44		w tym: Kapitał podstawowy			
45		Kapitał zapasowy			
46		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
47		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
48		zysk (strata) z lat ubiegłych			
49		Zysk (strata) netto za okres bieżący			
50		Zobowiązania ogółem			
51		w tym: Rezerwy na zobowiązania			
52		Zobowiązania długoterminowe			
53		Zobowiązania krótkoterminowe			
54		w tym: Wobec jednostek powiązanych			
55		Wobec pozostałych jednostek			
56		Fundusze specjalne			
57		Rozliczenia międzyokresowe			
58	Przepływy pieniężne	A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej			
59		B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
60		C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
61		D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)			
62		E. Środki pieniężne na początek okresu - 01.01.			
63		F. Środki pieniężne na koniec okresu			