RM-I.1711.5.2015

PROTOKÓŁ KONTROLI

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA POZNANIA

z kontroli działalności i świadczonych usług zdrowotnych przez Poznański Ośrodek Specjalistycznych Usług Medycznych

(wystąpienie pokontrolne)

I. Nazwa kontrolowanej jednostki.

Poznański Ośrodek Specjalistycznych Usług Medycznych
al. Solidarności 36, 61-696 Poznań
NIP: 972-09-11-674, REGON: 630511135

II. Miejsce i termin przeprowadzenia czynności kontrolnych.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła przedmiotową kontrolę na podstawie uchwał Rady Miasta Poznania: 1) Nr VI/31/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Poznania na 2015 rok oraz 2) XXIII/300/VII/2016 Rady Miasta Poznania z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Poznania na 2016 rok oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 3113).

Komisja Rewizyjna czynności kontrolne rozpoczęła na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2015 r., które następnie kontynuowała na posiedzeniach w dniach 5 stycznia i 16 lutego 2016 r. Posiedzenia Komisji odbyły się w budynku Urzędu Miasta Poznania, pl. Kolegiacki 17 w Poznaniu. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych na posiedzeniu w dniu 19 kwietnia 2016 r. Komisja przyjęła protokół kontroli – projekt wystąpienia pokontrolnego.

III. Przedmiot i zakres kontroli.

Kontrola swoim zakresem, zgodnie ze szczegółowym planem kontroli, objęła okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015 r.

Celem kontroli, tj. kierunkiem badań kontrolnych i problemów wymagających oceny, były w szczególności:

1) realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie,
2) dostępność udzielanych świadczeń zdrowotnych,
3) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
4) gospodarka finansowa.

Kontrola została przeprowadzona pod kątem celowości, rzetelności, gospodarności i legalności działania.

Kontrola została przeprowadzona z uwzględnieniem poniższych aktów prawnych:

- ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym,
- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych.

oraz uchwał Rady Miasta Poznania:

- Nr XLI/615/VI/2012 z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie nadania statutu Poznańskiemu Ośrodkowi Specjalistycznemu Usług Medycznych z siedzibą w Poznaniu przy Al. Solidarności w Poznaniu, ze zmianami wynikającymi z uchwały nr LXIII/991/VI/2014 z dnia 25 lutego 2014 r., uchwały nr LXXI/1124/VI/2014 z dnia 8 lipca 2014 r. oraz uchwały Nr XVI/168/VII/2015 z 8 września 2015 r.;
- Nr XXXI/462/VI/2012 Rady Miasta Poznania w sprawie powołania rad społecznych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Poznań, ze zmianami wynikającymi z uchwały nr XXXII/569/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 25 września 2012 r.;

- Nr XLIV/687/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 8 stycznia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Rady Społecznej Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu przy Al. Solidarności 36.;
- Nr XVIII/233/VII/2015 z dnia 20 października 2015 r. w sprawie nadania statutu Poznańskiemu Ośrodkowi Specjalistycznych Usług Medycznych.

IV. Stan faktyczny stwierdzony w ramach kontroli oraz opis stanu prawnego, w tym stwierdzonych nieprawidłowości.

Poznański Ośrodek Specjalistycznych Usług Medycznych (dalej POSUM) jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 5298. POSUM kieruje oraz zarządza p.o. dyrektora Piotr Nycz powołany zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 860/2013/P. W POSUM działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym oraz opiniodawczym Rady Miasta Poznania oraz opiniodawczym dyrektora POSUM.

Zgodnie z zapisami Statutu przedmiotem działalności POSUM jest wykonywanie wszelkich zgodnych z prawem, a także zgodnych z aktualnym poziomem wiedzy i praktyki z zakresu medycyny, oraz przy uwzględnieniu możliwości faktycznych, technicznych i finansowych POSUM – działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania (udzielanie świadczeń zdrowotnych). Statut jednostki pozwala również na podejmowanie przez POSUM działań umożliwiających promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu (działania z zakresu promocji zdrowia).

POSUM może uczestniczyć w prowadzeniu badań naukowych i prac badawczo–rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, z zachowaniem przepisów prawa regulujących prowadzenie takich badań oraz prac badawczo-rozwojowych.
W statucie tym określono również rodzajowo świadczenia zdrowotne udzielane przez POSUM. Obejmują one:

1) badanie i poradę lekarską,
2) leczenie,
3) badanie i terapię psychologiczną,

4) badanie diagnostyczne,
5) rehabilitację leczniczą,
6) działalność profilaktyczną raka piersi,
7) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
8) czynności z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze.

Zakres tych świadczeń zdrowotnych, obejmuje ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Na podstawie informacji otrzymanych od dyrektora POSUM określono, że podstawową działalnością jest ambulatoryjna opieka specjalistyczna, co jest zgodne z zapisami Statutu. Placówka prowadzi działalność w kilkunastu poradniach specjalistycznych. Do tego od niedawna świadczy usługi jako podstawowa opieka zdrowotna i w formie poradni lekarza rodzinnego, i pomocy doraźnej świątecznej i wieczorowej, również w nocy. Do tego dochodzą jako uzupełniające: diagnostyka radiologiczna wzbogacona w tym roku o poradnię tomografii komputerowej i pracownię densytometrii oraz fizjoterapia.

Na podstawie Zestawienia dotyczącego zakresu usług świadczonych przez POSUM przygotowanego przez jednostkę na potrzeby Komisji z dnia 28.12.2015r. stwierdzono, że w podmiocie funkcjonują następujące poradnie: Neurologiczna, Reumatologiczna, Ginekologiczno-Położnicza, Chirurgii Ogólnej, Okulistyczna, Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, Kardiologiczna, Dermatologiczna, Endokrynologiczna, Onkologiczna, Alergologiczna, Pulmonologiczna, Urologiczna, Chirurgii Naczyniowej, Chirurgii Dziecięcej, Diabetologiczna, Logopedyczna, Gastroenterologiczna, Proktologiczna, poradnia Zdrowia Psychicznego, Zakład Radiologii – Profilaktyka Raka Piersi, Program Badań Prenatalnych, Poradnia Rehabilitacyjna, Zakład Fizjoterapii – Zabiegi Ambulatoryjne, Oddział Dzienny Rehabilitacyjny, Ośrodek Pobytu Dziennego Rehabilitacji Słuchu i Mowy Dla Dzieci i Młodzieży, Poradnia Lekarza POZ, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna POZ, Poradnia Geriatryczna.

Ponadto placówka podnajmuje pomieszczenia firmie wykonującej dializy, pomieszczenia na cele diagnostyki laboratoryjnej, na cele prowadzenia apteki i dla poradni stomatologicznej. Na takie działanie pozwala również statut jednostki w części mówiącej o zasadach gospodarki finansowej POSUM. Do tego jeszcze dochodzi medycyna pracy, którą placówka chce rozwijać.

Na potrzeby Komisji zostały przedstawione m.in. następujące zestawienia i opracowania:

- Wykaz dotacji dla POSUM w latach 2014-2015,
- Sprawozdanie za rok 2014 oraz za I, II, III kwartał 2015r. oraz wstępne sprawozdanie za rok 2015,
- Zestawienie dotyczące zakresu usług świadczonych przez POSUM (z datą 28.12.2015),
- Zestawienie ilościowe pracowników POSUM (z datą 28.12.2015),
- Informacja dotycząca rozszerzenia zakresu działalności – nowy sprzęt, nowe usługi (z datą 28.12.2015),
- Liczba pacjentów w okresie objętym kontrolą (z datą 28.12.2015),
- Protokoły, sprawozdania i wnioski z kontroli, które były przeprowadzane w POSUM (z datą 28.12.2015),
- Rozliczenie dotacji dotyczących modernizacji budynku,
- Zestawienie kursów, szkoleń w POSUM w latach: 2014-2015,
- Kopie protokołów z posiedzeń Rady Społecznej POSUM w latach 2014-2015,
- Odpersonalizowaną siatkę płac w okresie 2014-2015.

1. Liczba obsługiwanych pacjentów:

Z zestawienia przygotowanego przez jednostkę kontrolowaną wynika, że liczba pacjentów w POSUM stale rośnie i wynosiła odpowiednio:

w 2013r. ---- 222.024 pacjentów

w 2014r. ---- 225.133 pacjentów

w 2015r. ---- 250.290 pacjentów (z prognozą dotyczącą ilości pacjentów przyjętych w grudniu)

Zauważyć można duży wzrost, bo aż o ponad 11% liczby pacjentów obsłużonych w roku 2015 w porównaniu z rokiem poprzednim. Taka informacja jest bardzo pozytywna i wydaje się potwierdzać słuszność podejmowanych zmian i inwestycji w kontrolowanej jednostce.

2. Wyniki kontroli otrzymane przez Komisję do wglądu:

POSUM był wielokrotnie kontrolowany przez różne jednostki i w bardzo wielu zakresach.

Na potrzeby Komisji, podmiot przygotował zestawienie o protokołach, sprawozdaniach i wnioskach z kontroli, które były przygotowywane w POSUM (dokument z datą 28.12.2015r.). W zestawieniu tym wykazanych jest 31 pozycji i zawarte zostały w nim następujące informacje:

- organ kontrolujący,
- rodzaj kontroli,
- zakres kontroli,
- data kontroli.

Z zestawienia tego wynika, że POSUM jest poddawany wielu kontrolom, zarówno bardzo szczegółowym (problemowym), jak również dotyczącym całości działalności.

Komisja otrzymała do wglądu wyniki następujących kontroli:

- z kontroli SANEPID z 2014 i 2015r.
- z kontroli Wielkopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia,
- z kontroli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania,
- z kontroli Państwowej Inspekcji Pracy,
- z kontroli planowej problemowej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego,

Najbardziej zbliżoną tematycznie kontrolą pod względem zakresu tematycznego oraz okresu objętego kontrolą, dokonywanej przez Komisję Rewizyjną, była Kontrola przeprowadzona przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych. Dlatego też była ona najszerzej omawiana przez Członków Komisji i to właśnie w tym zakresie były najczęściej zadawane pytania.

2.1. Kontrole Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych

Pierwsza kontrola została przeprowadzona dnia 01.09.2014r. przez pracowników Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania. Jej zakresem objęte było zagadnienie

dostępności usług diabetologicznych. W związku z brakiem nieprawidłowości kontrolujący nie sformułowali zaleceń.

Ten sam Wydział dokonał kolejnej kontroli w zakresie realizacji zadań statutowych przez zakład opieki zdrowotnej, dostępność świadczonych usług oraz prawidłowość gospodarowania mieniem, inwestycji prowadzonych w latach 2014 i 2015. Skontrolowano również realizację umów zawartych w związku z rozstrzygnięciem postępowań przetargowych związanych z prowadzonymi inwestycjami.

Dokonano kontroli organizacji jednostki tj., struktury organizacyjnej, kompetencji zawodowych, procedury rozpatrywania skarg i wniosków.

Kolejnym punktem kontroli była dostępność usług. W trakcie kontroli sprawdzono działalność następujących poradni:

- zdrowia psychicznego,
- diabetologiczną,
- ginekologiczno-położniczą,
- poradnię podstawowej opieki zdrowotnej.

W protokole opisane zostały również działania, jakie podejmował POSUM w zakresie promocji zdrowia w 2015r.

Pracownicy Wydziału dokonali również kontroli w zakresie gospodarowania mieniem w zakresie prawidłowego stosowania Uchwały nr XIX/248/VI/2011Rady Miasta Poznania z dnia 18.10.2011r.

W projekcie wystąpienia pokontrolnego, który otrzymała do wglądu Komisja, opisane zostały ustalenia wynikające z kontroli następujących inwestycji:

1. Zamówienie dotyczące termomodernizacji, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego.
2. Zamówienia uzupełniające do zamówienia Termomodernizacji,
3. Zamówienie podstawowe dotyczące Wentylacji udzielone w trybie przetargu nieograniczonego,
4. Zamówienia uzupełniające,

5. Zamówienie dotyczące przeniesienia serwerowni z podniesieniem bezpieczeństwa danych i wprowadzeniem elementów systemu kontroli dostępu, rozbudowa okablowania teletechnicznego budynku,
6. Zakup urządzenia NETASQ STRMSHIELD SN 500 + serwis UTM Security Pack 3 lata, NBD 3 lata,
7. Zakup zasilaczy awaryjnych,
8. Zakup 10 stanowisk komputerowych.

Skontrolowano również umowy dotyczące finansowania projektu Termomodernizacja. Była to umowa o dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pod nazwą „Zarządzanie energią w budynkach POSUM z dnia 27.06.2013r." zawarta z NFOŚiGW w formie dotacji oraz umowa z dnia 24.06.2013r. w zakresie tego samego przedsięwzięcia, zawarta również z NFOŚiGW w formie pożyczki.

Kontroli poddano również umowę pożyczki zawartą pomiędzy Wykonawcą i POSUM na sfinansowanie robót budowlanych i prac projektowych zawartą dnia 29.01.2014r.

Skontrolowane zostały również, przez pracowników Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, umowy dotyczące projektu pod nazwą Wykonanie instalacji wymiany energii z odnawialnych źródeł geotermalnych, w ramach modernizacji instalacji wentylacji dla POSUM w formie dotacji i pożyczki.

Kolejnym przedmiotem kontroli były dotacje otrzymane z miasta. Były to kolejno:

- umowa z dnia 23.01.2014r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą Modernizacja budynku,
- umowa z dnia 02.02.2015r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą POSUM – prace modernizacyjne.

Kontroli podano również opinie Rady Społecznej POSUM dotyczące działania jednostki w zakresie realizacji inwestycji. Z projektu wystąpienia pokontrolnego wynika, że w latach 2013 – 2015 Rada Społeczna pozytywnie opiniowała działania w zakresie realizacji inwestycji.

Kontroli poddano również możliwości spłaty zaciągniętych pożyczek na realizację inwestycji Termomodernizacji oraz Wentylacji.

Ustalenia i wnioski z kontroli zostały opisane w przedstawionym do wglądy projekcie wystąpienia pokontrolnego. W zakresie działalności statutowej, organizacyjnej oraz gospodarowania mieniem stwierdzono jedno uchybienie oraz pięć nieprawidłowości. W zakresie prowadzonych inwestycji nie stwierdzono naruszeń za wyjątkiem uchybień w kwestii postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które nie miały wpływu na wynik postępowania.

W trakcie kontroli dokonywanej przez Komisję Rewizyjną odnoszono się do wyników kontroli dokonanej przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych. Członkowie Komisji zadawali pytania i prosili o wyjaśnienia kwestii niejasnych wynikających z wyników tejże kontroli, ale również dotyczących dokumentów dostarczonych przez jednostkę. Wyjaśnienia opisane zostały w części V niniejszego protokołu poniżej.

Jeżeli chodzi o sytuację finansową jednostki, to według wstępnych danych za 2015r. wartość aktywów trwałych POSUM, wzrosła o ponad 6.694 tys. zł do poziomu ponad 33 mln. złotych. Za takim wzrostem wartości trwałych podąża analogicznie wzrost amortyzacji, która w 2015r wzrosła w porównaniu z rokiem poprzednim o 108%, a w ujęciu wartościowym o 587.120 zł. W ramach pozycji aktywa trwałe największy wzrost wartości odnotowano w pozycji budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Pozycja ta stanowiła na koniec 2015r. prawie 75% sumy środków trwałych jednostki.
Podmiot rok 2015 zakończył z wynikiem na działalności podstawowej na poziomie 1.636.tys. zł straty. W 2014r. również wynik na sprzedaży był ujemny, ale o prawie 569 tys. zł niższy. Jest to spowodowane znacznym wzrostem wartości amortyzacji oraz wzrostem wartości usług obcych. Ta pozycja rachunku wyników i strat, tj usługi obce, stanowi zaraz po wynagrodzeniach drugą pozycję kosztów działalności operacyjnej, a jej udział w tych kosztach to ponad 37%.
Oprócz dotacji z miasta, podmiot zakupił na kredyt sprzęt za blisko 3,5 mln zł, w tym tomograf komputerowy, pięć wysokiej jakości ultrasonografów, densytometr, laser i rentgen cyfrowy. Jednakże nie są to wszystkie kredyty i pożyczki jakie POSUM zaciągnął. Na koniec 2015r. wartość kredytów i pożyczek zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych wynosiła 10.784 tys. zł i była o 34% wyższa w porównaniu z rokiem poprzednim. W związku z tym w rachunku wyników odnotowano wzrost wartości kosztów związanych z obsługą kredytów, tj. pozycja odsetki wzrosła w porównaniu z rokiem 2014 o ponad 175 tys. zł.

Rachunek wyników ratują tak naprawdę (to znaczy dzięki tej pozycji jednostka odnotowała na koniec roku niewielki zysk netto) inne przychody operacyjne.
Należy jeszcze raz podkreślić, że Komisja opierała się na wstępnych danych finansowych na koniec 2015r.

V. Wyjaśnienia kontrolowanych na temat stanu faktycznego i prawnego.

Jednym z tematów wymagających wyjaśnienia była możliwość świadczenia usług komercyjnych przez jednostkę. P.o. Dyrektora POSUM Piotr Nycz wyjaśnił, że nie mają możliwość prawnej świadczenia tego typu usług, dlatego, że ustawa o działalności leczniczej zabrania ich świadczenia SP ZOZ – om. Wyjątek dotyczy usług, które świadczą poza zakresem kontraktu z Funduszem Zdrowia. Wyjątek dotyczy również zakładu radiologii, ponieważ nie ma kontraktu z wyjątkiem kontraktu na tomograf komputerowy i rezonans, na osobno świadczone usługi radiologiczne. Kierownik jednostki przekazał informację, że usługi komercyjne nigdy nie przekraczają 30% tego, co się uzyskuje w kontrakcie z NFZ – em.
Kolejną kwestią wyjaśnianą przez p.o. Dyrektora POSUM Piotra Nycza była kwestia celowości otrzymywanych środków. Komisja uzyskała informację, że wszystkie środki, które otrzymuje podmiot z miasta i z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska są środkami celowymi.

Wyjaśnienia dotyczyły również gospodarki finansowej tj. pozycji księgowej: „Usługi obce". Wyjaśnienia złożył Główny Księgowy POSUM, Rafał Wawrowski. Odpowiedział, że tam całkowicie są księgowane kontrakty z lekarzami. Większość lekarzy mają zatrudnionych na umowy kontraktowe – to są podmioty gospodarcze, która mają swoją działalność gospodarczą i ich koszt jest księgowany jako usługi obce.

Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych UMP, Magdalena Pietrusik-Adamska wyjaśniała natomiast informację dotyczącą planu naprawczego. Informacja taka pojawiła się w materiałach z kontroli przeprowadzonej przez Wydział. Odpowiedziała, że został on przedstawiony i jest na bieżąco weryfikowany. Ten plan jest wieloaspektowy, bo jedna część obejmuje prawdopodobne przychody, które weryfikowane są przez Wydział na bieżąco, druga część obejmuje wskaźniki wynikające z ustawy o działalności leczniczej i one też na bieżąco są osiągane. Co do inwestycji, ich plan, który w tej chwili budują, będzie się opierał na oczekiwaniach co do podmiotu, chodzi o skonstruowanie planu przynajmniej 5 – letniego w zakresie proponowanych inwestycji i zasad ich rozliczania. Oczywiście każda inwestycja jest

rozliczana zgodnie z dip – em i dokumentem inicjującym projekt, i każdy podmiot składa sprawozdania z realizacji. Dyrektor Wydziału poinformowała, że w tej chwili jest złożony projekt inicjujący i on jest w trakcie weryfikacji Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych.

Na pytanie dotyczące rozliczania inwestycji całą procedurę przybliżyła Pani Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych UMP, Magdalena Pietrusik-Adamska. Wyjaśniła, że wszystkie dotacje, zgodnie z regułami prawa, są przyznawane po pierwsze w wyniku dokumentów funkcjonujących projektów, które są składane w Urzędzie Miasta Poznania, weryfikowane przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych a później przez Komitet sterujący. Po akceptacji Komitetu startującego zapotrzebowanie na środki jest przekazywane do Rady Miasta, a Rada Miasta w drodze uchwały budżetowej, czy głosowania nad wieloletnią prognozą finansową przyznaje środki na określony cel w dotacjach, po czym w wyniku już prawomocnej uchwały, Prezydent Miasta Poznania lub osoby upoważnione, zawierają z Ośrodkiem umowę datacji na realizację zadań inwestycyjnych i na podstawie tych dotacji i harmonogramu, który znajduje się w umowie, POSUM rozlicza się. Środki przekazywane są w oparciu o faktury, które wynikają z umów i które są opatrzone protokołami potwierdzeń odbioru.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

Po wykonaniu remontów zwiększyła się jakość usług dla pacjentów, co widać jednoznacznie w przyrastającej ich liczbie. Rozpoczęta została działalność związaną z opieką pediatryczną. Podmiot prowadzi oraz cały czas rozwija ośrodek dziennego pobytu i rehabilitacji dla dzieci z wadami słuchu na ul. Żydowskiej.

POSUM realizuje zadania zgodnie ze Statutem. Komisja nie odnotowała również jakichkolwiek zastrzeżeń dotyczących dostępności usług. Wzrost ilości pacjentów wskazuje również, iż są oni zadowoleni, gdyż w przeciwnym wypadku nie korzystaliby z usług podmiotu.

POSUM stara się zwiększać swoją ofertę skierowaną do pacjentów, również poprzez rozwój oferty komercyjnej, tam gdzie jest to możliwe zgodnie z przepisami prawa. Ta właśnie działalność komercyjna może, w sprzyjający sposób, wpływać na dochodowość jednostki. Podmiot również stara się wykorzystać optymalnie powierzoną mu powierzchnię nieruchomości tj. poprzez wynajmowanie lokali, które nie są wykorzystywane na potrzeby własne. Jest to również rodzaj dywersyfikacji źródeł dochodu.

POSUM jako jednostka był wielokrotnie kontrolowany na różnych płaszczyznach oraz przez różne podmioty. Wyniki Kontroli przedstawionej przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych pokazały, że Wydział ten bardzo dogłębnie dokonał kontroli POSUM-u. Kontrola ta pokazała również, że Wydział ten pełni prawidłowy nadzór nad jednostką.

Obawy Członków Komisji wzbudziła jednak sytuacja finansowa POSUM-u. Widać jak bardzo podmiot się rozwija poprzez zwiększanie wartości aktywów i ilości oferowanych usług, jednakże należy pamiętać, że pod względem dochodów jest w głównej mierze uzależniony od kontraktu z Narodowego Funduszu Zdrowia. Podmiot na część inwestycji oraz na zakupy nowego sprzętu zaciągnął pożyczki, które wymagają regularnej spłaty. Dodatkowo wzrost aktywów pociąga za sobą wzrost amortyzacji, która również powinna zostać pokryta wypracowanym zyskiem. Dlatego też obawy Członków Komisji wzbudził poziom płynności finansowej POSUM-u oraz możliwości utrzymania jej na prawidłowym poziomie w przyszłości.

Dodatkowo w związku z planami na przyszłość istnieje ryzyko przeinwestowania, to znaczy zwiększania wartości aktywów, czy poprzez nowe zakupy czy też nowe inwestycje w nieruchomość, za którymi nie pójdzie jednoczesny wzrost dochodów ze względu na terminy i formalności zawierania kontraktów z NFZ-tem. Wydaje się być bezpieczne i uzasadnione podejmowanie inwestycji dających możliwości pozyskania pacjentów na usługi komercyjne, gdyż w takim przypadku atrakcyjność usługi, a co za tym idzie, zwiększony wpływ z jej oferowania, zależy wyłącznie od oferty podmiotu.

W związku z powyższym Komisja sformułowała dwa zalecenia dla podmiotu:

1. Utrzymanie poziomu płynności na bezpiecznym poziomie, co gwarantuje wypłacalność podmiotu oraz jego bezpieczeństwo finansowe.
2. Dokładny nadzór nad poziomem i wielkością prowadzonych przez POSUM inwestycji tak, aby uniknąć zjawiska przeinwestowania.

VII. Podpisy członków Komisji oraz kierownika podmiotu kontrolowanego.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodnicząca Komisji Klaudia Strzelecka .....

Zastępca Przewodniczącego Komisji	Małgorzata Dudzic-Biskupska	.....
Zastępca Przewodniczącego Komisji	Jan Sulanowski	.....
Członek Komisji	Joanna Frankiewicz	.....
Członek Komisji	Katarzyna Kretkowska	.....
Członek Komisji	Halina Owsianna – wyłączona z kontroli ze względu na konflikt interesu,	
Członek Komisji	Małgorzata Woźniak – wyłączona z kontroli ze względu na konflikt interesu.	

Kierownik jednostki kontrolowanej:

p.o. DYREKTOR
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych
Usług Medycznych
Piotr Mycz

.....
podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

VIII. Klauzula informująca o możliwości złożenia zastrzeżeń.

Zgodnie z § 22 rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 3113) kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo w terminie 7 dni od otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego projektu.

Poznań, 19 kwietnia 2016 r.