



POMORSKI UNIWERSYTET MEDYCZNY
W SZCZECINIE
KONTROLA WEWNĘTRZNA
70-204 Szczecin, ul. Rybacka 1
tel. +48 91 4800 749

**PROTOKÓŁ KONTROLI
Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH PRZEPROWADZONYCH W
SAMODZIELNYM PUBLICZNYM SZPITALU KLINICZNYM
NR 2 PUM W SZCZECINIE**

**na podstawie Zarządzenia Rektora PUM nr 100/2011 z dnia 11.10.2011r.,
w sprawie przeprowadzenia kontroli okresowej Samodzielnego Publicznego
Szpitala Klinicznego nr 2 PUM w Szczecinie**

PROTOKÓŁ

Z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Samodzielnym Publicznym Szpitalu Klinicznym nr 2 PUM w Szczecinie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Rektora PUM nr 100/2011 z dnia 11.10.2011r., w sprawie przeprowadzenia kontroli okresowej Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego nr 2 PUM w Szczecinie, przez samodzielnego referenta ds. kontroli wewnętrznej PUM – inż. Barbarę Greszta, na podstawie Upoważnienia nr 6/2011 do przeprowadzenia kontroli z dnia 11.10.2011r.

Termin kontroli określony Zarządzeniem Rektora PUM nr 100/2011 z dnia 11.10.2011r.:
od 02.11.2011 do 30.12.2011 roku.

Okres objęty kontrolą: III kwartał 2011 roku.

Sposób doboru próby: niestatystyczny.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali: mgr Emilia Aftewicz – Zastępca Dyrektora Szpitala ds. ekonomiczno-eksploatacyjnych, oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

I. PODSTAWA PRAWNA:

1. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.11.112.654)
2. §22 ust. 2. pkt 5, Statutu Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie
3. Zarządzenie Rektora PUM nr 100/2011 z dnia 11.10.2011r., w sprawie przeprowadzenia kontroli okresowej Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego nr 2 PUM w Szczecinie
4. Upoważnienia nr 6/2011 do przeprowadzenia kontroli z dnia 11.10.2011r.

II. USTALENIA OGÓLNE – ORGANIZACYJNE

1. Forma prawna kontrolowanej jednostki – podmiot leczniczy będący samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, wykonujący działalność leczniczą na podstawie UDL (tj. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.11.112.654), pokrywający z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania, zwany w dalszej części protokołu „Szpitalem”, działa na podstawie Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej nr 2 PUM w Szczecinie z 30.11.2011r. Gospodarkę finansową prowadzi na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2007 r., nr 14, poz.89) oraz w oparciu o obowiązujące przepisy prawa finansowego.
2. Szpital jest wpisany do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zdrowotnych, fundacji publicznych i zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000018427
3. Szpital Posiada osobowość prawną na podstawie postanowienia sądu Rejonowego w Szczecinie, Wydział XI Gospodarczy z 11.01.1999r. o wpisie do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr PZOZ 37/98
4. Szpital wpisany jest do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego - Numer księgi rejestrowej 000000018603
5. Decyzją Urzędu skarbowego z dnia 16 lutego 1999 roku Szpital ma nadany numer identyfikacji podatkowej nr 955-19-08-958
6. Szpital wpisany jest do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej pod numerem identyfikacyjnym REGON: 000288900 z dnia 28 grudnia 1998 roku.

III. USTALENIA KONTROLNE W ZAKRESIE PRAWIDŁOWOŚCI REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH, DOSTĘPNOŚCI I POZIOMU UDZIELANYCH ŚWIADCZEŃ-ANALIZOWANY OKRES III KWARTAŁ 2011 ROKU.

W ramach wykonanych czynności kontrolnych zostały przeanalizowane następujące zagadnienia –obiekty kontroli:

- A. Statut szpitala,
- B. Regulamin organizacyjny szpitala,
- C. Liczba i kwalifikacje zatrudnionych lekarzy, pielęgniarek
- D. Zespół Oceny Przyjęć,
- E. Rejestry skarg, liczba, przedmiot i sposób ich załatwiania.
- F. Postępowanie ze zwłokami osób zmarłych w szpitalu

Zgodnie z art. 220 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (dalej UDL), z dniem 1 lipca 2011 roku utraciła moc obowiązująca ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, która była dotychczasową podstawą działania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (dalej spzoz), nadając im osobowość prawną. Równocześnie UDL utrzymała spzoz, jako formę prowadzenia działalności leczniczej - podmiot leczniczy (art. 4 ust. 1 pkt 2 UDL).

A. Statut szpitala

Uchwałą Senatu PUM nr 124/2011 z dnia 30 listopada 2011r. został uchwalony tekst jednolity Statutu Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie dostosowując go do wymogów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654)

TABELA 1: Kontrola merytoryczna i formalno-prawna zgodności status z przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

pytania kontrolne	podstawa prawna	tak [+] nie[-]
<i>Czy określono ustrój podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą?</i>	art. 42 ust. 1	+
<i>Czy określono firmę podmiotu leczniczego, odpowiadającą rodzajowi i zakresowi udzielanych świadczeń zdrowotnych?</i>	art. 42 ust. 2 pkt 1	+
<i>Czy określono siedzibę podmiotu leczniczego?</i>	art. 42 ust. 2 pkt 2	+
<i>Czy określono cele i zadania podmiotu leczniczego?</i>	art. 42 ust. 2 pkt 3	+
<i>Czy określono organy i strukturę organizacyjną podmiotu leczniczego?</i>	art. 42 ust. 2 pkt 4	+
<i>Czy określono zadania, czas trwania kadencji i okoliczności odwołania członków rady społecznej, o której mowa w art. 48, przed upływem kadencji?</i>	art. 42 ust. 2 pkt 4	+
<i>Czy określono formę gospodarki finansowej?</i>	art. 42 ust. 2 pkt 5	+
<i>Czy przewidziano prowadzenie określonej, wyodrębnionej organizacyjnie działalności innej niż działalność lecznicza?</i>	art. 42 ust. 3	+

(akta kontroli str. 21)

B. Regulamin organizacyjny

Regulamin Porządkowy Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 2 Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie określa organizację i porządek procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, a w szczególności:

- przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych z zapewnieniem właściwej dostępności i jakości tych świadczeń w jednostkach organizacyjnych podmiotu leczniczego;

- organizację i zadania poszczególnych jednostek organizacyjnych podmiotu leczniczego, w tym warunki współdziałania między tymi jednostkami dla zapewnienia sprawności funkcjonowania podmiotu leczniczego pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym
- warunki współdziałania z innymi podmiotami leczniczymi w zakresie zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia pacjentów i ciągłości postępowania,
- prawa i obowiązki pacjenta,
- obowiązki podmiotu leczniczego w razie śmierci pacjenta,
- zasady wydawania dokumentacji medycznej.

Celem SPSK Nr 2 jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, i promocja zdrowia w powiązaniu z realizacją zadań dydaktycznych i badawczych.

Zgodnie z zapisami art. 23 ULD sprawy dotyczące sposobu i warunków udzielania świadczeń zdrowotnych przez podmiot wykonujący działalność leczniczą, nieuregulowane w ustawie lub statucie, określa regulamin organizacyjny ustalony przez kierownika, a nie jak dotychczas regulamin porządkowy.

Według nowego porządku prawnego regulamin organizacyjny podmiotu wykonującego działalność leczniczą powinien określać w szczególności:

- 1) firmę podmiotu;
- 2) cele i zadania podmiotu;
- 3) strukturę organizacyjną przedsiębiorstwa podmiotu;
- 4) rodzaj działalności leczniczej oraz zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 5) miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych;
- 6) przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, z zapewnieniem właściwej dostępności i jakości tych świadczeń w jednostkach lub komórkach organizacyjnych przedsiębiorstwa podmiotu;
- 7) organizację i zadania poszczególnych jednostek lub komórek organizacyjnych przedsiębiorstwa podmiotu oraz warunki współdziałania tych jednostek lub komórek dla zapewnienia sprawnego i efektywnego funkcjonowania podmiotu pod względem diagnostyczno-leczniczym, pielęgnacyjnym, rehabilitacyjnym i administracyjno-gospodarczym;
- 8) warunki współdziałania z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą w zakresie zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia, pielęgnacji i rehabilitacji pacjentów oraz ciągłości przebiegu procesu udzielania świadczeń zdrowotnych;
- 9) wysokość opłaty za udostępnienie dokumentacji medycznej ustalonej w sposób określony w art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta;
- 10) organizację procesu udzielania świadczeń zdrowotnych w przypadku pobierania opłat;
- 11) wysokość opłaty za przechowywanie zwłok pacjenta przez okres dłuższy niż 72 godziny od osób lub instytucji uprawnionych do pochowania zwłok na podstawie ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295, z późn. zm.⁵⁾) oraz od podmiotów, na zlecenie których przechowuje się zwłoki w związku z toczącym się postępowaniem karnym;
- 12) wysokość opłat za udzielane świadczenia zdrowotne inne niż finansowane ze środków publicznych;
- 13) sposób kierowania jednostkami lub komórkami organizacyjnymi przedsiębiorstwa podmiotu.

Obowiązujący w SPSK-2 Regulamin Porządkowy poza uaktualnieniem podstaw prawnych działalności i dostosowaniem do terminologii wprowadzonej ustawą o działalności leczniczej wymaga uaktualnienia modyfikacji bądź dostosowania poszczególnych zapisów do ww. wymogów.

Przy wprowadzaniu regulaminu organizacyjnego należy zwrócić uwagę na Statut SPSK-2, który określa m.in. cele i zadania podmiotu oraz jego strukturę organizacyjną (art. 42 UDL.). Jest on nadawany przez podmiot tworzący, a zatem ma rangę wyższą od regulaminu, dlatego regulamin nadany przez Dyrektora nie może być sprzeczny z wolą podmiotu tworzącego wyrażoną w statucie.

Na w/w czynności dostosowawcze Dyrektor SPSK-2 zgodnie z art. 204. 1. ust 2 UDL ma 12 miesięcy od dnia jej wejścia w życie.

Ustalono, iż do dnia zakończenia kontroli obowiązek ten nie został jeszcze spełniony.

C. Liczba i kwalifikacje zatrudnionych lekarzy, pielęgniarek

W dniu 4 listopada 2011 r. kontrolującej udostępniono dokumenty dotyczące liczby osób, które wykonują zawód medyczny na podstawie umów cywilnoprawnych albo jako praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną. Na dzień 30 września 2011 roku do realizacji zadań statutowych, SPSK -2 w Szczecinie w ramach umów cywilno-prawnych (umowy kontraktowe) o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne, zatrudniał **219 osób**.

Podział w/w osób ze względu na grupę zawodową przedstawiał się następująco:

- **Lekarze** pracujący na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzący praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną – **131 osób**;
- **Pielęgniarki** pracujące na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzące praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną - **68 osób**;
- **Pielęgniarki zarządzające** pracujące na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzące praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną – **4 osoby**;
- **Pielęgniarki anestezyjologiczne** pracujące na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzące praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną – **3 osoby**;
- **Położne** pracujące na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzące praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną – **2 osoby**;
- **Perfuzjoniści** pracujący na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzący praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną - **3 osoby**;
- **Technicy RTG** pracujący na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzący praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną – **4 osoby**;
- **Ratownicy medyczni** pracujący na podstawie umów cywilnoprawnych albo prowadzący praktykę zawodową, z którą podmiot leczniczy zawarł umowę cywilnoprawną – **4 osoby**;

Osoby te były zatrudnione w następujących jednostkach:

- Oddział Kardiochirurgii: 11 lekarzy;
- Oddział rehabilitacji kardiochirurgicznej: 3 lekarzy;
- Blok operacyjny kardiochirurgii: 2 pielęgniarki (w tym 1 pielęgniarka anestezyjologiczna);
- Oddział intensywnej opieki kardiochirurgicznej: 3 pielęgniarki (w tym 1 pielęgniarka anestezyjologiczna);
- Oddział Kardiochirurgii – sala wybudzeń: 2 pielęgniarki (w tym 1 pielęgniarka anestezyjologiczna), 3 perfuzjonistów;
- Oddział Położniczy: 10 lekarzy, 1 pielęgniarka;
- Oddział noworodków: 6 lekarzy;
- Klinika (oddział) Urologii: 5 lekarzy;
- Blok operacyjny urologii: 1 pielęgniarka;
- Klinika (oddział) Ginekologii: 4 lekarzy (w tym kierownik Bloku Operacyjnego);
- Blok operacyjny ginekologii: 1 położna;
- RTG: 3 lekarzy;
- Oddział/Klinika Wewnętrzna: 16 lekarzy;
- Wewnętrzny dializy: 19 pielęgniarek (w tym 1 pielęgniarka zarządzająca);
- Oddział Wewnętrzny: 26 pielęgniarek (w tym 1 pielęgniarka zarządzająca), 1 technik RTG;
- Kardiologia: 70 lekarzy;
- Hemodynamika: 9 pielęgniarek, 3 techników RTG;
- II Chirurgia: 9 lekarzy, 2 pielęgniarki (w tym 1 pielęgniarka zarządzająca);
- III Chirurgia onkologiczna: 9 lekarzy;
- III Chirurgia naczyniowa: 15 lekarzy;
- Onkologiczna poradnia genetyczna i poradnia genetyczna chorób nienowotworowych: 10 lekarzy, 2 pielęgniarki;
- Okulistyka: 5 lekarzy, 1 pielęgniarka;
- Punkt podawania cytostatyków: 1 lekarz;
- Reanimacja: 8 lekarzy, 7 pielęgniarek, 1 ratownik medyczny;

- Dermatologia: 3 lekarzy;
- Izba przyjęć chirurgiczna: 3 ratowników medycznych;
- Zintegrowany Blok Operacyjny: -1 pielęgniarka zarządzająca;
- Otolaryngologia: 1 lekarz;
- Wszystkie oddziały – 1 lekarz;

Generalnie personel medyczny zatrudniony został na poszczególnych stanowiskach, zgodnie z kwalifikacjami

(akta kontroli str. 12)

D. Zespół Oceny Przyjęć

W trakcie kontroli ustalono, iż w 2011 r. tematyka związana z organizacją oraz funkcjonowaniem Zespołu Oceny Przyjęć w SPSK-2 została objęta zadaniem audytowym: Zasady prowadzenia list oczekujących na udzielenie świadczenia zdrowotnego. W wyniku tego audytu wydane zostały zalecenia dotyczące prowadzenia list oczekujących na udzielenie świadczenia zdrowotnego, w tym również Zespołu Oceny Przyjęć. Zalecenia ten w czasie trwania kontroli były w realizacji.

E. Rejestry skarg, liczba, przedmiot i sposób ich załatwiania.

Sposoby przyjmowania i załatwiania skarg oraz wniosków dotyczących działalności Szpitala lub jego personelu przyjmowane są w następującej formie:

1. pisemnej do Kancelarii Szpitala czynnej w godzinach od 10.00 do 14.00 lub listownie
2. pisemnej do księgi skarg i wniosków znajdującej się w dyżurkach pielęgniarek
3. ustnie

Interesantów w sprawach skarg i wniosków przyjmuje Dyrektor Naczelny w czwartki w godzinach od 14⁰⁰ do 15⁰⁰ oraz telefonicznie pod numerem (091) 466-13-19. Skargi przyjmowane są także przez pracownika Działu Organizacyjno-Prawnego w każdy poniedziałek, wtorek, czwartek i piątek w godzinach od 11⁰⁰ do 12⁰⁰ w pokoju nr 14 budynku Dyrekcji. Na terenie budynku Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 2 PAM w Szczecinie znajduje się pisemna informacja dotycząca przyjmowania pacjentów w sprawach skarg i wniosków przez Dyrektora oraz Rzecznika Praw Pacjenta.

W SPSK-2 prowadzony jest rejestr skarg. Obowiązek prowadzenia ewidencji skarg i wniosków powierzono Panu – Inspektor ds. Archiwizacji w Dziale Organizacyjno-Prawnym – Archiwum, co znajduje odbicie w jego zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 17.08.2006 r. w punkcie 7 o treści: „prowadzenie ewidencji skarg i wniosków, opracowywanie projektów pism wewnętrznych i zewnętrznych w zakresie skarg i wniosków zgodnie z obowiązującymi z SPSK-2 procedurami postępowania ze skargami, opracowywanie analizy skarg i wniosków”. Wg procedur postępowania ze skargami wpływającymi z zewnątrz w formie pisemnej, w przypadku przyjęcia skargi przez Kancelarię SPSK Nr 2, przekazywana jest ona do Działu Organizacyjno-Prawnego celem nadania numeru sprawie w Rejestrze Skarg. Dział Organizacyjno-Prawny przedkłada skargę Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa lub Dyrektorowi Naczelnemu celem dekretacji, a następnie przekazuje właściwej komórce wskazanej w dekretacji z prośbą o pisemne wyjaśnienie w sprawie. Dział Organizacyjno-Prawny przygotowuje projekt odpowiedzi na podstawie przekazanych materiałów i przedkłada go do akceptacji Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa lub Dyrektorowi Naczelnemu. Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa lub Dyrektor Naczelny rozpatruje skargę, akceptując projekt pisma lub korygując jego treść merytoryczną. Wyżej wymienione działania realizowane są w ciągu 30 dni od daty wpływu skargi.

W badanym okresie, tj. III kwartale 2011r stwierdzono 3 wpisy w rejestrze. Z czego tylko jeden dotyczył skargi a pozostałe dwa wpisy dotyczyły wniesionych podziękowań za opiekę medyczną.

Skarga nr OP/040/12/11 została wniesiona 14.09.2011r i dotyczyła „niezachowania kolejności w Poradni Chorób Naczyń”, została uznana za bezzasadną o czym pisemnie powiadomiono skarżącego dnia 14.10.2011r. Skarżący nie odwołał się od decyzji Szpitala.

SPSK-2, prowadzi badania satysfakcji pacjentów.

(akta kontroli str. 13)

F. Postępowanie ze zwłokami osób zmarłych z szpitalu

Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 31 października 2006 r. w sprawie postępowania ze zwłokami osób zmarłych w szpitalu (Dz.U. Nr 203, z 2006 r., poz.1503) zostały określone sposoby postępowania szpitala w razie śmierci pacjenta oraz zakres czynności należących do jego obowiązków, związanych z przygotowaniem zwłok osoby zmarłej do wydania uprawnionym do pochowania. Zakłady Opieki Zdrowotnej zostały zobligowane do uregulowania tej kwestii w regulaminie porządkowym- spełniono ten obowiązek w regulaminie porządkowym SPSK Nr 2 – teks jednolity wprowadzony Zarządzeniem nr 56/2010 Dyrektora SPSK Nr 2.

(akta kontroli str. 7)

IV. GOSPODAROWANIE MIENIEM ORAZ ŚRODKAMI PUBLICZNYMI I GOSPODARKA FINANSOWA ANALIZOWANY OKRES III KWARTAŁ 2011 ROKU.

W ramach wykonanych czynności kontrolnych zostały przeanalizowane następujące zagadnienia –obiekty kontroli:

– wykorzystanie nieruchomości szpitala na podstawie umów najmu, dzierżawy i użyczenia w III kwartale 2011 roku;

- A. Zagadnienia organizacyjne związane z oddawaniem nieruchomości szpitalnych w najem, dzierżawę bądź użyczenie.
- B. Pisemne procedury w zakresie oddawania nieruchomości szpitalnych w najem, dzierżawę bądź użyczenie
- C. Plan wykorzystania szpitalnego zasobu nieruchomości
- D. Liczba oraz wartość obowiązujących w III kwartale umów najmu dzierżawy i użyczenia
- E. Ustalanie stawki z tytułu opłat za najem i dzierżawę nieruchomości
- F. Zabezpieczenie w umowach interesu prawnego i ekonomicznego szpitala
- G. Realizacja zawartych umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości szpitalnych

A. Zagadnienia organizacyjne związane z oddawaniem nieruchomości szpitalnych w najem, dzierżawę bądź użyczenie.

Według Regulamin Porządkowego SPSK -2 czynności związane z najmem i dzierżawą nieruchomości z zakresu:

- przygotowywania projektów umów;
- gromadzenia, przechowywania i prowadzenia rejestrów umów zawartych przez Szpital
- wewnętrznej dystrybucja zawartych umów;

należą do Działu Organizacyjno – Prawnego SPSK -2, podległemu bezpośrednio Dyrektorowi Szpitala. Czynności związane z najmem i dzierżawą nieruchomości w SPSK-2 z zakresu wystawiania FV za sprzedaż mediów należą do Działu Technicznego, podległego bezpośrednio Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych.

Do zadań Działu Administracyjno – Gospodarczego, podległego bezpośrednio Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych należą zaś czynności związane z:

- wystawianiem faktur za najem i dzierżawę na podstawie § 47 pkt 4.19 Regulaminu Porządkowego SPSK-2).
- nadzorowaniem umów najmu i dzierżawy (na podstawie § 47 pkt 4.19 Regulaminu Porządkowego SPSK-2).
- bieżącym informowaniem PUM o zawieranych umowach najmu lub dzierżawy, ich zmianach i rozwiązaniach (na podstawie § 24 pkt 3 Instrukcja gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu SPSK-2).

W trakcie kontroli ustalono, iż w/w komórki organizacyjne Szpitala wypełniają w większości obowiązki nałożone im Regulaminem Porządkowym i Instrukcja gospodarowania mieniem oraz Instrukcją nadzorowania umów w zakresie umów najmu, dzierżawy i użyczenia, zgodnie z ich zapisami.

(akta kontroli str. 7,44)

B. Pisemne procedury w zakresie oddawania nieruchomości szpitalnych w najem, dzierżawę bądź użyczenie

Procedury postępowania w zakresie oddawania nieruchomości w najem, dzierżawę bądź użyczenie w SPSK-2 określają:

- Statut SPSK-2,
- Instrukcja gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu SPSK-2, wydana Zarządzeniem Dyrektora SPSK-2 Nr 4/2010 z 19.01.2010 r.;
- Instrukcja Kancelaryjna SPSK-2 wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 48/2005 z dnia 07.04.2005 r. (zm. Zarządzeniem Dyrektora nr 91/2005 z 01.08.2005r.)
- Instrukcja Nadzorowania Umów wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2004 z 03.02.2004r. (zm. Zarządzeniem Dyrektora nr 71/2004 z dnia 08.04.2004r. i Nr 16/2006 z dnia 08.03.2006r.)

Ponadto jako wytyczną i podstawę do ustalania stawek czynszu od 2009 r. stosuje się pismo znak: DT062/17/09 z 22.01.2009 w sprawie założeń do kategoryzacji pomieszczeń, akredytowane przez Z-cę Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych SPSK-2.

W Szpitalu prowadzony jest elektroniczny rejestr umów najmu, dzierżawy i użyczenia w formie tabelarycznej, który weryfikowany i uaktualniany jest przez pracowników Działu Organizacyjno – Prawnego SPSK-2.

(akta kontroli str. 7,41,44,45)

Kontrola wykazała, że wydzierżawienie lub wynajęcie nieruchomości Szpitala dokonywane jest w większości na zasadach określonych w/w aktach prawnych.

C. Plan wykorzystania szpitalnego zasobu nieruchomości

Szpital nie prowadzi i nie przewiduje wprowadzenia planu wykorzystania szpitalnego zasobu nieruchomości. Według wyjaśnień uzyskanych przez kontrolującego związane jest to z znikomą ilością wolnych powierzchni zbędnych dla działalności statutowej Szpitala, które SPSK-2 mógłby oddać w najem, dzierżawę bądź użyczenie osobom trzecim, a obecny sposób gospodarowania powierzchniami przeznaczonych pod najem jest wystarczająco skuteczny. W okresie kontrolowanym Szpital nie dysponował wolnymi powierzchniami najmu.

(akta kontroli str. 41)

D. Liczba oraz wartość obowiązujących w III kwartale umów najmu dzierżawy i użyczenia

Kontrolą objęto działalność Szpitala w zakresie gospodarowania nieruchomościami, w tym legalność, gospodarność i rzetelność zawieranych umów w świetle uregulowań prawnych z szczególnym uwzględnieniem zapisów zawartych w Statucie SPSK-2. w sprawie określenia zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, użyczenia oraz oddawania w użytkowanie aktywów trwałych przez Szpital.

W okresie objętym kontrolą w SPSK-2 obowiązywało 17 umów w przedmiocie wynajmu dla różnych podmiotów gospodarczych wolnych nieruchomości, zbędnych dla działalności statutowej Szpitala.

Były to następujące podmioty zewnętrzne:

1. Zakład Sprzątania Wnętrz- Adam Nowik.
2. Zakład Usługowo-Handlowy – Mieczysław Łękowski.
3. Wiesław Kozybski "W.K."
4. Zakład Usług Teletechnicznych – Kazimierz Włodarz.
5. F.H.U. "THOMAS" Tomasz Zelent
6. Usługi Fryzjerskie- Marzena Sadowska.
7. Import –Eksport Handel Odzieżą – Krystyna Rzepecka.
8. Polska Telefonii Komórkowa „Centertel”
9. Euromedic Diagnostics Polska Sp.z o.o.

10. Powszechna Kasa Oszczędności B.P. I O/Sz-n
11. Tele Cardio s.c. Grup. Prak. Lek. Z. Kornadewicz – Jach, J. Gorący, K. Przybycień.
12. Zrzeszenie Transportu Prywatnego Taxi – Radio.
13. Krzysztof Zakrzewski-Firma Handlowo – 3 oddzielne umowy
14. ZSTS ORION TV -Andrzej Ciuraj i Krzysztof Zakrzewski. – 2 oddzielne umowy

(akta kontroli str. 17)

W Tabeli nr 2 przedstawiono analizę dotyczącą umów najmu zawartych, w kontrolowanym okresie, z w/w podmiotami pod względem obowiązku uzyskania zgody organu założycielskiego.

TABELA 2 : Analiza umów najmu obowiązujących w III kwartale 2011r pod względem obowiązku uzyskania zgody organu założycielskiego

lp	najemca	nr umowy	data zawarcia umowy	data obowiązywania umowy	zgoda Senatu PUm	zgoda Kancelarza PUM	powierzchnia [m2]	czylnsz miesięczny [zł netto]	media	kaucja
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
1	1.Zakład Sprzątań Wnętż: Adam Nowik	OP/270/01/09	01.02.2009	36 m-cy tj. 01.02.2012	nie dotyczy	02.03.2009, pismo z prośbą o zgodę wysłane 24.02.2009 po zawarciu umowy najmu *	62,27	810,74	ryczałt	nie przewidziano
2	2.Zakład Usługowo-Handlowy – Mieczysław Łękowski	OP/270/16/11	01.09.2011r.	41 m-cy	nie dotyczy	16.09.2011r, pismo z prośbą o zgodę wysłane 12.09.2011 po zawarciu umowy najmu **	30	537,90	ryczałt	nie przewidziano
3	3.Wiesław Kozybski W.K.*	OP/270/01/11	01.02.2011r.	31.01.2015r.	nie dotyczy	10.02.2011r, pismo z prośbą o zgodę wysłane 31.01.2011 na dzień przed zawarciem umowy najmu	45,3	2146,98	ryczałt	nie przewidziano
4	4.Zakład Usług Teletechnicznych – Kazimierz Włodarz	OP/270/13/11	29.07.2011r.	36 m-cy, tj. 29.07.2014r.	nie dotyczy	jest	15,37	275,58	ryczałt	nie przewidziano
5	5.F.H.U."THOMAS" Tomasz Zelent	OP/270/02/09	10.02.2009r.	18.12.2011r.	nie dotyczy	16.02.2009r, pismo z prośbą o zgodę wysłane 10.02.2009 w dzień zawarcia umowy najmu ***	17,5	156,98	nie występują	nie przewidziano
6	6.Usługi Fryzjerskie- Marzena Sadowska.	OP/270/01/93	04.10.1993r.	czas nieokreślony	nie dotyczy	jest	18,5	331,70	ryczałt	nie przewidziano
7	7.Import – Ekspert Handei Odzieży – Krystyna Rzepecka.	OP/270/14/10	08.06.2010r.	3 lata, tj. 08.06.213r.	nie dotyczy	jest	0,42	60,00	nie występują	nie przewidziano
8	8.Polska Telefonia Komórkowa „Centertel”	nie nadano nr OP, BROWAR 600	15.09.2002r.	15 lat, tj 15.09.2017r.	nie dotyczy	jest	nie dotyczy	1500,00	opomiarowanie	nie przewidziano
9	9.Euromedic Diagnostics Polska Sp.z o.o.	OP/270/10/07	20.08.2007r.	10 lat od 01.09.2007 r	jest	nie dotyczy	242,46	5174,0964 brutto	opomiarowanie	nie przewidziano
10	10.Powsteczna Kasa Oszczędności B.P. I O/Sz-n	nie nadano nr OP	29.10.1999r.	10 lat, przedłużona od 01.01.10 zgodnie z umową na kolejne 10 lat	nie dotyczy	jest	8,5	1558,82	opomiarowanie	nie przewidziano
11	s.c.Grup.Prak.Lek.Zi.Komaciewicz – Jach,J Gorący,K.Przybycien.	OP/270/01/03	01.02.2003	czas nieokreślony	nie dotyczy	Nie dotyczy	21,18	712,18 brutto wraz z mediami	ryczałt	nie przewidziano
12	12.Zrzeszenie Transportu Prywatnego Taxi – Radio.	OP/270/15/10	09.06.2010r.	15.06.2013r.	nie dotyczy	jest	34,5	1500,00	ryczałt	nie przewidziano
13	13.Kizystof Zakrzewski-Firma Handlowo – Usługowa.	OP/270/4/2002	01.04.2002	czas nieokreślony	nie dotyczy	jest	54,16	498,27	opomiarowanie	nie przewidziano

lp	najemca	nr umowy	data zawarcia umowy	data obowiązywania umowy	zgoda Senatu PUM	zgoda Kancelarza PUM	powierzchnia [m ²]	czynsz miesięczny [zł netto]	media	kaucja
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
14	15. Krzysztof Zakrzewski; Firma Handlowo-Usługowa	OP/27/0/12/07	05.11.2007r.	czas nieokreślony	nie dotyczy	jest	72	500 brutto	nie występują	nie przewidziano
15	16. ZST/S ORION TV - Andrzej Gurał, Krzysztof Zakrzewski	OP/27/0/09/09	29.06.2009r.	01.07.2009r., na 6 lat	nie dotyczy	nie dotyczy	4,26	3.916,00	ryczałt w czynszu	nie przewidziano
16	17. Krzysztof Zakrzewski; Firma Handlowo-Usługowa	OP/27/0/08/10	31.03.2010r.	31.03.2013r.	nie dotyczy	nie dotyczy	0,00	30 % od wartości miesięcznej sprzedaży brutto.	ryczałt	nie przewidziano
17	18. ZST/S ORION TV - Andrzej Gurał, Krzysztof Zakrzewski	OP/27/0/02/11	28.04.2011r.	30.06.2015r.	nie dotyczy	jest	0,64	14,00	ryczałt	nie przewidziano

* - akta kontroli str. 23: pismo AG/06/1/10/09 z 24.02.2009r.

** - akta kontroli str. 28: pismo AG/06/16/1/1 z 12.09.2011r.

*** - akta kontroli str. 32: pismo nr AG/200/04/09 z 10.23.2009

Na udostępnienie w/w powierzchni Szpital posiada wymagane zgody organu założycielskiego.

SPSK-2 wywiązał się z przepisu dotyczącego obowiązku informowania PUM o zawieranych przez siebie umowach, wg Umowy Ustanowienia Użytkowania - Akt Notarialny z dn. 06.10.2009r. nr A 5732/2009 oraz Instrukcji Gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu Samodzielnego Szpitala Klinicznego Nr 2 PAM w Szczecinie, w przypadku kontrolowanych umów najmu.

(akta kontroli str. 18,44)

E. Ustalanie stawki z tytułu opłat za najem i dzierżawę nieruchomości

W SPSK-2 brak jest pisemnych procedur w formie wewnętrznych aktów prawnych w przedmiocie ustalania stawki z tytułu opłat za najem i dzierżawę wolnych powierzchni. Według wyjaśnień Pani Emili Aftewicz – Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych „*Przy ustalaniu stawek z tytułu opłat za najem i dzierżawę nieruchomości, SPSK-2 przyjmuje podział wynajmowanych pomieszczeń na dwie kategorie w oparciu o pismo DT/062/17/09 z dnia 22.01.2009 r. zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych. Przy sporządzaniu umów najmu przez dział Organizacyjno – Prawny, wysokość stawek podaje kierownik Działu Administracyjno – Gospodarczego po uzgodnieniu z przez Z-cę Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych. Aktualizacja stawek odbywa się na podstawie aneksów po uprzedniej informacji podanej przez kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego i jeśli zapisy umowy przewidują takie zmiany.*”

(akta kontroli str. 43)

W toku kontroli stwierdzono, że na 17 obowiązujących w badanym okresie umów najmu i dzierżawy 7 zawierało zapisy o możliwości jednostronnego wypowiedzenia umowy w kwestii wysokości stawki czynszu (dotyczyło to głównie wywiedzenia wysokości stawki czynszu w związku z inflacją). Pozostałe umowy, nie przewidywały takiej możliwości.

F. Zabezpieczenie w umowach interesu prawnego i ekonomicznego szpitala

Umowy najmu obowiązujące w badanym okresie zostały przeanalizowane pod kontem merytoryczno – formalnym z szczególnym uwzględnieniem zapisów mających na celu zabezpieczenie interesu prawnego – ekonomicznego Szpitala. W celach porównawczych dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala wraz z umowami została zbadana pod kontem zawartości dotyczących w szczególności:

- nadania nr umowy w celach ewidencyjnych,
- określenia przedmiotu umowy,
- oznaczenia daty zawarcia umowy,
- oznaczenia daty obowiązywania umowy,
- obowiązku uzyskania zgody Senatu PUM bądź zgody Kanclerza PUM,
- oznaczenia daty wydania pomieszczeń (sporządzenia protokołu zdawczego), oznaczenia daty odbioru pomieszczeń,
- oznaczenia wynajmowanej powierzchni,
- określenia stawki czynszowej,
- możliwości pobrania kaucji,
- zapisów o możliwości aktualizacji stawki czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego oraz obowiązku zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu,
- możliwości rozwiązania umowy w przypadku zalegania z opłatami,
- zapisów dotyczących nakazu utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie,
- postanowień zabezpieczających Szpital przed roszczeniami wypłat odszkodowań z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę,
- zapisów dotyczących pokrycia kosztów związanych z podatkiem od nieruchomości.

Poniżej przedstawiono indywidualną, szczegółową analizę dotyczącą kontrolowanych umów i dokumentacji najmu poszczególnych najemców wraz z wnioskami:

najemca	1.Zakład Sprzątań Wnętrz- Adam Nowik.
nr umowy	OP/270/01/09
przedmiot umowy	Najem pomieszczeń
data zawarcia umowy	01.02.2009r.
data obowiązywania umowy	36 m-cy tj. 01.02.2012r.
zgoda Senatu PUM	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	02.03.2009, pismo z prośbą o zgodę wysłane 24.02.2009 po zawarciu umowy najmu *
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	02.02.2009, 18.02.2009
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	26
	22,48
	13,79
czynsz [zł netto/m2]	13,02
czynsz miesięczny [zł netto]	810,74
media	ryczałt
prąd [zł netto]	100,00
woda [zł netto]	tak, bez opłat, tylko do połączeń wewnętrznych
telefon	
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisu, o podwyższeniu stawki za czynsz o wskaźnik inflacji, brak zapisu o wzroście ryczałtu za media np. w związku z inflacją i w związku z podwyżkami dostawcy, w wyniku czego media liczone są według stawki za 2009r.
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należyłym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

* -akta kontroli str. 23: pismo AG/061/10/09 z 24.02.2009r

Uwagi:

Zgodnie z zapisami §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu SPSK-2, wydanej Zarządzeniem Dyrektora SPSK-2 Nr 4/2010 z 19.01.2010 r.(zwanej dalej Instrukcją gospodarowania mieniem SPSK-2) „Umowy (...) powinny uzależniać wysokość stawki czynszu od stanu technicznego i przeznaczenia nieruchomości, **oraz w szczególności uwzględniać możliwość corocznej waloryzacji tego czynszu.**”

Umowa nie zawiera zapisu, o możliwość corocznej waloryzacji wysokości czynszu , brak jest również zapisu o możliwości zmiany wysokości ryczałtu za media, w wyniku, czego media liczone są według stawki za 2009r. Umowa zawarta została przed wprowadzeniem Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2, w związku, z czym należy podjąć kroki mające na celu dostosowanie w/w umowy w kwestii waloryzowania stawki czynszu.

Nie przewidziano zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/01/09 nie budzi zastrzeżeń.

(akta kontroli str. 44)

najemca	2.Zakład Usługowo-Handlowy – Mieczysław Łękowski.
nr umowy	OP/270/16/11
przedmiot umowy	Najem pomieszczeń
data zawarcia umowy	01.09.2011r.
data obowiązywania umowy	41 m-cy
zgoda Senatu PUM	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	16.09.2011r, pismo z prośbą o zgodę wysłane 12.09.2011 po zawarciu umowy najmu *
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	01.09.2011r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	30
czynsz [zł netto/m2]	17,93
czynsz miesięczny [zł netto]	537,90
media	ryczałt
prąd [zł netto]	50,00
woda, ścieki [zł netto]	15,00
telefon	tak, bez opłat, tylko do połączeń wewnętrznych
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisu, o podwyższeniu stawki za czynsz o wskaźnik inflacji, brak zapisu o wzroście ryczałtu za media np. w związku z inflacją i w związku z podwyżkami dostawcy
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie:

zobowiązania remontowo-modernizacyjne nałożone na najemcę	tak
zakres zobowiązań	remont na własny koszt i we własnym zakresie tak by móc z pomieszczeń korzystać; Umowa zawiera zapis iż „wynajmujący ma prawo zatrzymać ulepszenia lokalu wynikające z prac remontowych(...) i najemcy nie przysługuje w stosunku do wynajmującego żadne roszczenie z tego tytułu”
zgoda SPSK-2	wymagane uzyskanie zgody SPSK-2
termin realizacji	nie określono, tj. do końca obowiązywania umowy
realizacja	brak dokumentów potwierdzających realizację,

* - akta kontroli str. 28: pismo AG/061/61/11 z 12.09.2011r.

Uwagi:

Umowa nie zawiera zapisu, o możliwość corocznej waloryzacji wysokości stawki czynszu (zgodnie z zapisami §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2), brak jest również zapisu o możliwości zmiany wysokości ryczałtu za media, w wyniku, czego liczone będą one według stawki określonej w 2011r. Umowa zawarta została w 2011 roku, a więc Instrukcja gospodarowania mieniem SPSK-2 już obowiązywała. Nie dopelniono, więc na etapie sporządzania umowy najmu obowiązku uwzględnienia możliwości corocznej waloryzacji czynszu. Sporządzanie projektów umów najmu należy do Działu Organizacyjno – Prawnego SPSK -2.

Nie przewidziano zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/16/11nie budzi zastrzeżeń.

(akta kontroli str.7, 44)

FV za wrzesień zostały wystawione dopiero 20 października, ponadto termin ich płatności ustalono na 03.11.2011r., mimo że terminem sprzedaży był 30.09.2011r.

najemca	3. Wiesław Kozybski "W.K."
nr umowy	OP/270/01/11
przedmiot umowy	Najem pomieszczeń
data zawarcia umowy	01.02.2011r.
data obowiązywania umowy	31.01.2015r.
zgoda Senatu PUM	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	10.02.2011r, pismo z prośbą o zgodę wysłane 31.01.2011 na dzień przed zawarciem umowy najmu
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	31.01.2011r
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	45,3
	140,3
czynsz [zł netto/m2]	17,93 i 9,50
czynsz miesięczny [zł netto]	2 146,98
media	ryczałt
prąd [zł netto]	400,00
woda [zł netto]	
telefon	tak - bez opłat, nie wpisano nr, tylko do połączeń wewnętrznych
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisu, o podwyższeniu stawki za czynsz o wskaźnik inflacji, brak zapisu o wzroście ryczałtu za media np. w związku z inflacją i w związku z podwyżkami dostawcy,
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie:

zobowiązania remontowo-modernizacyjne nałożone na najemcę	tak
zakres zobowiązań	remont na własny koszt i we własnym zakresie tak by móc z pomieszczeń korzystać; Umowa zawiera zapis iż „wynajmujący ma prawo zatrzymać ulepszenia lokalu wynikające z prac remontowych(...) i najemcy nie przysługuje w stosunku do wynajmującego żadne roszczenie z tego tytułu"
zgoda SPSK-2	wymagane uzyskanie zgody SPSK-2
termin realizacji	nie określono, tj. do końca obowiązywania umowy
realizacja	brak dokumentów potwierdzających realizację,

Uwagi:

Umowa nie zawiera zapisu, o możliwość corocznej waloryzacji wysokości czynszu (zgodnie z zapisami §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2), brak jest również zapisu o możliwości zmiany wysokości ryczałtu za media np. w związku z inflacją i w związku z podwyżkami dostawcy w wyniku, czego media liczone będą według stawki określonej w 2011r. Umowa zawarta została w 2011 roku, a więc Instrukcja gospodarowania mieniem SPSK-2 już obowiązywała. Nie dopełniono, więc na etapie sporządzania umowy najmu obowiązku uwzględnienia możliwości corocznej waloryzacji czynszu. Sporządzanie projektów umów najmu należy do Działu Organizacyjno – Prawnego SPSK -2.

Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/01/11nie budzi zastrzeżeń.

(akta kontroli str.7, 44)

najemca	4.Zakład Usług Teletechnicznych – Kazimierz Włodarz.
nr umowy	OP/270/13/11
przedmiot umowy	Najem pomieszczenia
data zawarcia umowy	29.07.2011r.
data obowiązywania umowy	36 m-cy, tj. 29.07.2014r.
zgoda Senatu PUM	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	tak, 25.06.2011r.(błąd w dacie pisma z Pum jest 2010)
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	01.08.2011r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	15,37
czynsz [zł netto/m2]	17,93
czynsz miesięczny [zł netto]	275,58
media	ryczałt
prąd [zł netto]	50,00
woda, ścieki [zł netto]	15,00
telefon	tak, bez opłat, tylko do połączeń wewnętrznych
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisu, o podwyższeniu stawki za czynsz o wskaźnik inflacji, brak zapisu o wzroście ryczałtu za media np. w związku z inflacją i w związku z podwyżkami dostawcy,
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki (nota obciążeniowa), a wystawiają fv

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie:

zobowiązania remontowo-modernizacyjne nałożone na najemcę	tak
zakres zobowiązań	remont na własny koszt i we własnym zakresie tak by móc z pomieszczeń korzystać; Umowa zawiera zapis iż „wynajmujący ma prawo zatrzymać ulepszenia lokalu wynikające z prac remontowych(...) i najemcy nie przysługuje w stosunku do wynajmującego żadne roszczenie z tego tytułu"
zgoda SPSK-2	wymagane uzyskanie zgody SPSK-2
termin realizacji	nie określono, tj. do końca obowiązywania umowy
realizacja	brak dokumentów potwierdzających realizację,

Uwagi:

Umowa nie zawiera zapisu, o możliwość corocznej waloryzacji wysokości stawki czynszu (zgodnie z zapisami §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2), brak jest również zapisu o możliwości zmiany wysokości ryczałtu za media. Umowa zawarta została w 2011 roku, a więc Instrukcja gospodarowania mieniem SPSK-2 już obowiązywała. Nie dopełniono, więc na etapie sporządzania umowy najmu obowiązku uwzględnienia możliwości corocznej waloryzacji czynszu. Sporządzanie projektów umów najmu należy do Działu Organizacyjno – Prawnego SPSK -2.

Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz możliwości rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/13/11 nie budzi zastrzeżeń.

(akta kontroli str.7, 44)

najemca	5.F.H.U "THOMAS" Tomasz Zelent
nr umowy	OP/270/02/09
przedmiot umowy	Najem boksu zlokalizowanego pod wiatą
data zawarcia umowy	10.02.2009r.
data obowiązywania umowy	18.12.2011r.
zgoda Senatu Pum	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	16.02.2009r, pismo z prośbą o zgodę wysłane 10.02.2009 w dzień zawarcia umowy najmu *
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	02.02.2009r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	17,5
czynsz [zł netto/m2]	8,97
czynsz miesięczny [zł netto]	156,98
media	nie występują
prąd [zł netto]	nie występują
woda [zł netto]	nie występują
telefon	nie występuje
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisu, o podwyższeniu stawki za czynsz o wskaźnik inflacji,
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie:

zobowiązania remontowo-modernizacyjne nałożone na najemcę	tak
zakres zobowiązań	remont na własny koszt i we własnym zakresie tak by móc z pomieszczeń korzystać; Umowa zawiera zapis iż „wynajmujący ma prawo zatrzymać ulepszenia lokalu wynikające z prac remontowych (...) i najemcy nie przysługuje w stosunku do wynajmującego żadne roszczenie z tego tytułu”
zgoda SPSK-2	wymagane uzyskanie zgody SPSK-2
termin realizacji	nie określono, tj. do końca obowiązywania umowy
realizacja	brak dokumentów potwierdzających realizację,

* - akta kontroli str 32: pismo nr AG/200/04/09 z 10.02.2009

Uwagi:

Zgodnie z zapisami §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2, „Umowy (...) powinny uzależniać wysokość stawki czynszu od stanu technicznego i przeznaczenia nieruchomości, oraz w szczególności uwzględniać możliwość corocznej waloryzacji tego czynszu.”

Umowa nie zawiera zapisu, o możliwość corocznej waloryzacji wysokości stawki czynszu, w wyniku, czego czynsz liczony jest według stawki określonej 2009r. Umowa zawarta została przed wprowadzeniem Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2.

Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/02/09 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	6.Usługi Fryzjerskie- Marzena Sadowska.
nr umowy	OP/270/01/93 i aneks nr 2 z 01.03.2010r.
przedmiot umowy	pomieszczenia z przeznaczeniem na salon fryzjerski
data zawarcia umowy	24.09.1993r.; obowiązuje od 04.10.1993r.,
data obowiązywania umowy	nieokreślony
zgoda Senatu Pum	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	21.07.1999
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	23.01.2009, brak protokołu zdawczego poprzednich pomieszczeń i brak protokołu odbioru nowych - Aneks nr 1/2003 z 31.12.2002r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	18,50
czynsz [zł netto/m2]	17,93
czynsz miesięczny [zł netto]	331,70
media	ryczałt
prąd [zł netto]	90,00
woda [zł netto]	30,00
telefon	nie występuje
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wdzierżawiającego lub wynajmującego	tak, o wskaźnik inflacji ale tylko stawki czynszu, od 01.02.1011r.
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	tak, za dwa miesiące zalegania
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należyłym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	brak zapisu
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie: świadczenie usług fryzjerskich na rzecz pacjentów szpitala

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające waloryzację wysokości stawki czynszu, brak jest natomiast zapisu o możliwości zmiany wysokości ryczałtu za media. Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/02/09 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	7.Import –Eksport Handel Odzieżą – Krystyna Rzepecka.
nr umowy	OP/270/14/10
przedmiot umowy	powierzchnia reklamowa na murze
data zawarcia umowy	08.06.2010r.
data obowiązywania umowy	3 lata, tj. 08.06.213r.
zgoda Senatu PUm	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	26.05.2010
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	08.06.2010
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	0,42
czynsz [zł netto/m2]	142,86
czynsz miesięczny [netto]	60,00
media	nie występują
prąd [zł netto]	nie występują
woda [zł netto]	nie występują
telefon	nie występują
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	tak, o wskaźnik inflacji od 01.05.2011r.
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	nie
podatek od nieruchomości	nie wymagany

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie: nie

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające zmianę wysokości stawki czynszu. Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/14/10 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	9 Euromedic Diagnostics Polska Sp.z o.o.
nr umowy	OP/270/10/07
przedmiot umowy	pomieszczenia po Aptece szpitalnej
data zawarcia umowy	20.08.2007r.
data obowiązywania umowy	10 lat od 01.09.2007 r
zgoda Senatu Pum	Uchwała Senatu PUM Nr 106/2007 z 27.06.2007r.
zgoda Kanclerza PUM	nie dotyczy
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	11.09.2007r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	242,46
czynsz [zł brutto/m2]	21,34
czynsz miesięczny [zł brutto]	5174,10
media	opomiarowane
prąd [zł netto]	wg wskazań licznika
woda i ścieki [zł netto]	wg wskazań licznika
CO	wg obliczeń wewnętrznych
telefon	wg bilingów
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wdzierżawiającego lub wynajmującego	tak, o wskaźnik inflacji
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	tak, 60 dni zalegania
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki
kontrole okresowe przedmiotu najmu	tak

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie:

zobowiązania remontowo-modernizacyjne nałożone na najemcę	tak
zakres zobowiązań	adaptacja pod rezonans magnetyczny i remont na własny koszt i we własnym zakresie budynku zgodnie z wymogami prawa
zgoda SPSK-2	nie dotyczy
termin realizacji	31.12.2007, przedłużono termin obniżonej stawki czynszowej w związku nie zakończeniem remont (31.05.2008) *

* - akta kontroli str. 33: aneks nr 1 do umowy najmu OP/270/10/07 z 30.11.2007

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające wypowiedzenie wysokości stawki czynszu. Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/10/07 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	8.Polska Telefonía Komórkowa „Centertel”
nr umowy	nie nadano nr OP, 6300 BROWAR
przedmiot umowy	dach kotłowni pod antenę nadawczą
data zawarcia umowy	15.09.2002r.
data obowiązywania umowy	15 lat, tj 15.09.2017r.
zgoda Senatu PUm	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	20.03.2002r.
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	15.10.2002
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	nie dotyczy
czynsz [zł netto/m2]	nie dotyczy
czynsz miesięczny [netto]	1500,00
media	opomiarowane
prąd [zł netto]	według wskazań licznika
woda [zł netto]	nie występuje
telefon	nie występuje
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	tak
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu pat § 4 ust. 3
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należyłym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	brak zapisu

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające wypowiedzenie wysokości stawki czynszu. Nie przewidziano postaci zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz możliwości rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr 6300 BROWAR nie budzi zastrzeżeń.

W

najemca	10.Powszechna Kasa Oszczędności B.P. I O/Sz-n
nr umowy	nie nadano nr OP
przedmiot umowy	powierzchnia pod bankomat
data zawarcia umowy	29.10.1999r.
data obowiązywania umowy	10 lat, przedłużona od 01.01.10 zgodnie z umową na kolejne 10 lat
zgoda Senatu Pum	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	28.10.1999r.
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	brak, protokół 04.01.2010 w związku z automatycznym przedłużeniem umowy na kolejne 10 lat od 01.01.2010r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	8,50
czynsz [zł netto/m2]	183,39
czynsz miesięczny [netto]	1558,82
media	opomiarowane
prąd [zł netto]	wg wskazań licznika
woda [zł netto]	nie występuje
telefon	nie występuje
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	tak, ale nie więcej niż wskaźnik inflacji
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	tak
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	tak, gdy zaległości z tytułu najmu wynoszą co najmniej dwa miesiące
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należyłym stanie	brak zapisu
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	brak zapisu
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie:

zobowiązania remontowo-modernizacyjne nałożone na najemcę	tak
zakres zobowiązań	dostosowanie na koszt najemcy przedmiotu najmu do zainstalowania bankomatu
zgoda SPSK-2	wymagane uzyskanie zgody SPSK-2
termin realizacji	nie określono, należności za najem z chwilą uruchomienia bankomatu
realizacja	brak dokumentów potwierdzających realizację,

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające wypowiedzenie wysokości stawki czynszu. Nie przewidziano zastosowania zapisów o pobraniu kaucji.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala Powszechniej Kasie Oszczędności B.P. I O/Sz-n nie budzi zastrzeżeń.

najemca	11 Tele Cardio s.c.Grup.Prak.Lek.Z.Kornacewicz – Jach, J. .Gorący, K.Przybycień.
przedmiot umowy	pomieszczenie i węzeł sanitarny w budynku Kl. Kardiologii
nr umowy	OP/270/01/03
data zawarcia umowy	01.02.2003
data obowiązywania umowy	czas nieokreślony
zgoda Senatu Pum	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	Nie dotyczy
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	01.09.2009
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	21,18
czynsz [zł brutto/m2]	21,87 brutto
czynsz miesięczny [zł brutto]	712,18 brutto wraz z mediami
media	ryczałt
prąd [zł netto]	
woda [zł netto]	248,88 brutto
telefon	nie występuje
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	tak, o wskaźnik inflacji ale tylko stawki czynszu, brak zapisu o wzroście ryczałtu za media np. w związku z inflacją i w związku z podwyżkami dostawcy,
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	tak, za dwa miesiące zalegania
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	brak zapisu
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie: brak

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające wypowiedzenie wysokości stawki czynszu, brak jest natomiast zapisu o możliwości wypowiedzenia wysokości ryczałtu za media. Nie przewidziano zapisów o możliwości pobrania kaucji.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/01/03 nie budzi zastrzeżeń.

CW

najemca	12.Zrzeszenie Transportu Prywatnego Taxi – Radio.
nr umowy	OP/270/15/10
przedmiot umowy	miejsca postojowe dla taxówek
data zawarcia umowy	09.06.2010r.
data obowiązywania umowy	16.06.2010r. - 15.06.2013r.
zgoda Senatu Pum	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	06.06.2010r.
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	nie dotyczy
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	34,50
czynsz [zł netto/m2]	43,48
czynsz miesięczny [netto]	1500,00
media	nie występują
prąd [zł netto]	nie występują
woda [zł netto]	nie występują
telefon	nie występują
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	tak, o wskaźnik inflacji od 01.01.2011r.
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	brak zapisu
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	brak zapisu
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie: brak

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające wypowiedzenie wysokości stawki czynszu. Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz możliwości rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/15/10 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	13.Krzysztof Zakrzewski-Firma Handlowo – Usługowa.
nr umowy	OP/270/4/2002
przedmiot umowy	pomieszczenia w kompleksie budynków naprzeciwko kotłowni
data zawarcia umowy	01.04.2002
data obowiązywania umowy	czas nieokreślony
zgoda Senatu Pum	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	20.03.2002r.
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	09.01.2009r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	8,50
	8,46
	37,20
czynsz [zł netto/m2]	9,20
czynsz miesięczny [netto]	498,27
media	opomiarowane
prąd [zł netto]	wg wskazań licznika
woda [zł netto]	nie występują
telefon	nie występują
kaucja	brak zapisu
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisu
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisu
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisu
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należyтым stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	brak zapisu
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie: nie

Uwagi:

Zgodnie z zapisami §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2, „Umowy (...) powinny uzależniać wysokość stawki czynszu od stanu technicznego i przeznaczenia nieruchomości, **oraz w szczególności uwzględniać możliwość corocznej waloryzacji tego czynszu.**”

Umowa nie zawiera zapisu, o możliwość corocznej waloryzacji wysokości stawki czynszu, w wyniku, czego czynsz liczony jest według stawki określonej w 2002r. Umowa zawarta została przed wprowadzeniem Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2, w związku, z czym należy podjąć kroki mające na celu dostosowanie w/w umowy w kwestii waloryzowania stawki czynszu. Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz możliwości rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/4/2002 nie budzi zastrzeżeń.

CW

najemca	15.Krzysztof Zakrzewski Firma Handlowo Usługowa.
nr umowy	OP/270/12/07
przedmiot umowy	pięć kontenerów na magazyn
data zawarcia umowy	05.11.2007r.
data obowiązywania umowy	01.11.2007r., na czas nieokreślony
zgoda Senatu PUM	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	25.10.2007r.
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	05.11.2007r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	72 - łącznie grunt pod kontenerami
czynsz [zł netto/m2]	nie dotyczy
czynsz miesięczny	100 zł brutto/kontener tj. 500 zł brutto
media	nie występują
prąd [zł netto]	nie występują
woda [zł netto]	nie występują
telefon	nie występuje
kaucja	brak zapisów
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wdzierżawiającego lub wynajmującego	nie, zmiana czynszu w wyniku obustronnych negocjacji pod rygorem rozwiązania umowy z 30 dniowym terminem wypowiedzenia w przypadku braku osiągnięcia konsensusu
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	tak
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	tak, brak zapłaty lub powtarzającego się nieterminowego regulowania należności
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	nie
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

* - akta kontroli str. 34: pismo z 18.04.2008r DAG do PUM w sprawie umowy na kontenery

Uwagi:

Umowa zawiera zapisy, umożliwiające wypowiedzenie wysokości stawki czynszu w wyniku obustronnych negocjacji pod rygorem rozwiązania umowy z 30 dniowym terminem wypowiedzenia w przypadku braku osiągnięcia konsensusu. Nie przewidziano zastosowania zapisów o pobraniu kaucji.

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/12/07 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	16ZSTS ORION TV- Andrzej Curaj, Krzysztof Zakrzewski.
nr umowy	OP/270/09/09
przedmiot umowy	Dzierżawa powierzchni użytkowej w celu umożliwienia sprzedaży za pośrednictwem automatów samosprzedających ciepłych i zimnych napojów, słodczy oraz przekąsek (9 szt.)
data zawarcia umowy	29.06.2009r.
data obowiązywania umowy	01.07.2009r., na 6 lat
zgoda Senatu PUM	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	17.08.2009r.
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	01.07.2011r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	4,26
czynsz [zł netto/m2]	nie dotyczy
czynsz miesięczny [netto]	2 380,00 i 1 536,00
media	w czynszu
prąd [zł netto]	w czynszu
woda [zł netto]	nie występują
telefon	nie występują
kaucja	brak zapisów
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisów
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisów
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisów
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	brak zapisów
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Uwagi:

29.11.2010 r. dokonano przeliczenia faktycznego stanu automatów na terenie SPSK-2 i stwierdzono zgodność z umową;

zgoda Kanclerza PUM - 17.08.2009r. - zapytanie o zgodę 25.09.09'

Zgodnie z zapisami §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu SPSK-2, wydanej Zarządzeniem Dyrektora SPSK-2 Nr 4/2010 z 19.01.2010 r. (zwanej dalej Instrukcją gospodarowania mieniem SPSK-2) „Umowy (...) powinny uzależniać wysokość stawki czynszu od stanu technicznego i przeznaczenia nieruchomości, **oraz w szczególności uwzględniać możliwość corocznej waloryzacji tego czynszu.**”

Umowa nie zawiera zapisu, o możliwość corocznej waloryzacji wysokości czynszu i wzrost cen za media np. w związku podwyżkami dostawcy. Umowa zawarta została przed wprowadzeniem Instrukcji gospodarowania mieniem SPSK-2, w związku, z czym należy podjąć kroki mające na celu dostosowanie w/w umowy w kwestii waloryzowania stawki czynszu. Nie przewidziano zastosowania zapisów o możliwości pobrania kaucji oraz możliwości rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu. **Przepisy prawa nie przewidują obowiązku stosowania kaucji**

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/09/09 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	17.Krzysztof Zakrzewki Firma Handlowo – Usługowa.
nr umowy	OP/270/08/10
przedmiot umowy	Udostępnienie powierzchni ścian pod instalację automatów samosprzedających jednorazowe ochraniacze na obuwiu ,fartuchy ochronne, odzież do porodów rodzinnych oraz chusteczki jednorazowe(29)
data zawarcia umowy	31.03.2010r.
data obowiązywania umowy	01.04.2010r. do 31.03.2013r.
zgoda Senatu Pum	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	nie dotyczy
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	01.04.2010
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	nie dotyczy
czynsz [zł netto/m2]	nie dotyczy
czynsz miesięczny [netto]	30 % od wartości miesięcznej sprzedaży brutto.
media	nie występują
prąd [zł netto]	nie występują
woda [zł netto]	nie występują
telefon	nie występują
kaucja	brak zapisów
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego	nie dotyczy
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	tak
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	tak, brak zapłaty lub powtarzającego się nieterminowego regulowania należności
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	tak
podatek od nieruchomości	nie wymagany

Dodatkowe zobowiązania zawarte w umowie:

opróżnianie ksetek raz w miesiącu w dni robocze komisyjnie ze strony szpitala kierownik DAG tak

Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala z umową nr OP/270/08/10 nie budzi zastrzeżeń.

najemca	18.ZSTS ORION TV – Andrzej Ciuraj i Krzysztof Zakrzewski
nr umowy	OP/270/02/11
przedmiot umowy	Dzierżawa powierzchni użytkowej w celu umożliwienia sprzedaży za pomocą 1 automatu samosprzedającego kl. Kardiochirurgii IIIp.
data zawarcia umowy	28.04.2011r.
data obowiązywania umowy	01.05.2011r. - 30.06.2015r.
zgoda Senatu PUM	nie dotyczy
zgoda Kanclerza PUM	15.04.2011r.
data wydania pomieszczeń (protokół zdawczy)	01.05.2011r. - 30.06.2015r.
data odbioru pomieszczeń	nie dotyczy
powierzchnia [m2]	0,64
czynsz [zł netto/m2]	nie dotyczy
czynsz miesięczny [netto]	14,00
media	ryczałt
prąd [zł netto]	6,00
woda [zł netto]	nie występuje
telefon	nie występuje
kaucja	brak zapisów
aktualizacja czynszu w drodze jednostronnego oświadczenia woli wdzierżawiającego lub wynajmującego	brak zapisów
obowiązek zapłaty odsetek ustawowych w przypadku nie płacenia czynszu	brak zapisów
możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania czynszu	brak zapisów
nakaz utrzymania przedmiotu umowy w należytym stanie	tak
postanowienia zabezpieczające szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę	brak zapisów
podatek od nieruchomości	tak, według obowiązującej stawki

Uwagi:

Powierzchnia pod automat wynajęta została na wyraźną prośbę SPSK-2 celem poprawienia warunków obsługi pacjentów kl. Kardiochirurgii. Firma ZSTS ORION TV – Andrzej Ciuraj i Krzysztof Zakrzewski przychyliła się do prośby choć eksploatacja automatu wg dokonanej przez nią symulacji nie opłacał się jej w powyższym miejscu - stąd symboliczna stawka czynszu - 20 zł netto miesięcznie. Cały w/w proces został odpowiednio udokumentowany w aktach związanych z dokumentacją umowy najmu nr OP/270/02/11.

(akta kontroli str. 36,37,38,39,40)

Należy stwierdzić, że umowy zawarte zostały w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Na wynajmowane powierzchnie SPSK-2 posiada wymagane statutowo zgody Kanclerza PUM bądź Senatu PUM. Należy również stwierdzić, iż w każdej z umów interes Szpitala został zabezpieczony w sposób właściwy, choć nie pełny. W większości umów nie przewidywały zapisów, które pozwalają na coroczną waloryzację wysokości stawki czynszu, możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania z opłatami z tytułu najmu czy postanowień zabezpieczających szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę związanych z ulepszaniem nieruchomości. W większości precyzyjnie określono istotne postanowienia m.in. sposób uiszczania czynszu. Wysokość czynszu oraz zasady uiszczania kosztów związanych z użytkowaniem lokali, były ustalane po przeprowadzeniu uprzedniej kalkulacji. W związku z stwierdzonym w badanych umowach brakiem zapisów o możliwości pobierania kaucji należy zaznaczyć, iż przepisy prawa nie regulują kwestii kaucji w odniesieniu do lokali użytkowych (nie ma przepisu ustalającego, jakie roszczenia ma zabezpieczać ewentualna kaucja wpłacona przez najemcę, a także określającego maksymalną, dopuszczalną wysokość pobieranej przez wynajmującego kaucji) oraz nie nakładają obowiązku jej stosowania przez wynajmującego.

Nie stwierdzono uchybień w sposobie realizacji w/w umów.

Do zawartych przez SPSK-2 w Szczecinie umów kontrolujący nie wniósł poważnych uwag. Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala przez zewnętrzne podmioty gospodarcze nie budzi zastrzeżeń.

G. Realizacja zawartych umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości szpitalnych

Prawidłowość uwzględnionych w wykazie wynajmowanych i dzierżawionych pomieszczeń sprawdzono na podstawie dokumentacji księgowej, tj. faktur VAT dokumentujących sprzedaż za miesiące lipiec, sierpień oraz wrzesień 2011 roku.

W przypadku nieterminowych wpłat należności z tytułu najmu, wysyłane są wezwania do zapłaty lub prowadzone rozmowy telefoniczne skutkujące wpłatą zaległości. Odsetki z tytułu nieterminowych zapłat od należności, naliczane są na koniec danego roku obrotowego.

W toku czynności kontrolujących ustalono, iż Dział Administracyjny – Gospodarczy odpowiedzialny za wystawianie faktur VAT z tytułu najmu i dzierżawy, nie sporządza i nie prowadzi dokumentacji potwierdzającej ich otrzymanie przez najemcę/dzierżawcę. FV dostarczane są głównie przez pracownika Działu AG bezpośrednio do rąk własnych najemcy. W trakcie kontroli uzyskano informację, że dokumentacja potwierdzająca przekazanie i odbiór faktur przez najemców zostanie założona w Dziale AG i będzie prowadzona systematycznie. Brak potwierdzenia otrzymania FV przez najemcę, w przypadku umów, które przewidują powstanie obowiązku zapłaty czynszu najmu w określonym terminie od otrzymania faktury, uniemożliwia prawidłowe określenie terminu wymagalności tej płatności.

Ustalono również iż terminy płatności określone w fakturach nie odzwierciedlają zapisów w te kwestii zawartych w następujących umowach:

- umowa nr OP/270/01/09 - Zakład Sprzątania Wnętrz- Adam Nowik; (termin płatności według umowy określony na 25 dzień miesiąca);
- umowa nr OP/270/16/11 - Zakład Usługowo-Handlowy – Mieczysław Łukowski (termin płatności według umowy określony na 25 dzień miesiąca);
- umowa nr OP/270/01/11 - Wiesław Kozybski"W.K." (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/13/11 - Zakład Usług Teletechnicznych – Kazimierz Włodarz(termin płatności FV według umowy określony został na ostatni dzień miesiąca poprzedzający m-c za który jest wnoszona);
- umowa nr OP/270/02/09 - : F.H.U."THOMAS" Tomasz Zelen (termin płatności według umowy określony na 25 dzień miesiąca);
- umowa nr OP/270/01/93 - Usługi Fryzjerskie- Marzena Sadowska, (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/14/10 - : Import –Eksport Handel Odzieżą – Krystyna Rzepecka (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr, BROWAR 600 - Polska Telefonii Komórkowa „Centertel”, (termin płatności według umowy określony na 30 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/10/07 - : Euromedic Diagnostics Polska Sp.z o.o., (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa z : Powszechną Kasą Oszczędności B.P. I O/Sz-n(termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/01/03 - Tele Cardio s.c.Grup.Prak.Lek. Z.Kornacewicz–Jach, J.Gorący, K.Przybycień (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/15/10 - : Zrzeszenie Transportu Prywatnego Taxi – Radio(termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/4/2002 - Krzysztof Zakrzewski-Firma Handlowo – Usługowa (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);

- umowa nr OP/270/12/07 - Krzysztof Zakrzewski-Firma Handlowo – Usługowa (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/09/09 - ZSTS ORION TV- Andrzej Curaj, Krzysztof Zakrzewski (termin płatności według umowy określony na 10 dzień miesiąca);
- umowa nr OP/270/08/10 - Krzysztof Zakrzewski-Firma Handlowo – Usługowa (termin płatności według umowy określony na 14 dni od momentu otrzymania FV);
- umowa nr OP/270/02/11 ZSTS ORION TV- Andrzej Curaj, Krzysztof Zakrzewski (termin płatności według umowy określony na 10 dzień miesiąca);

Wszystkie faktury VAT dotyczące kontrolowanych umów najmu, wystawiane były z 14 – dniowy terminem płatność, bez względu na ustalenia faktyczne zawarte w poszczególnych umowach najmu/ dzierżawy i w żadnym z badanych przypadków nie pokrywały się z umownym terminem płatności

CW

Historia płatności faktur najemy: Zakład Sprzątania Wnętrz- Adam Nowik, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg fv	termin płatności wg umowy	data odbioru fv przez najemcę	zapłacono				
										kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)		
OP/270/01/09	01.02.2009r.	0003/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz media pod.od nier.	810,74 zł	810,74 zł	15.07.2011	25.07.2011	brak potwierdzenia odbioru	06.09.2011	1252,73	przelew	0,00	
					100,00 zł	100,00 zł								
					107,73 zł*	107,73 zł								
OP/270/01/09	01.02.2009r.	0001/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz media pod.od nier.	810,74 zł	810,74 zł	17.08.2011	25.08.2011	brak potwierdzenia odbioru	06.09.2011	1252,73	przelew	0,00	
					100,00 zł	100,00 zł								
					107,73 zł	107,73 zł								
OP/270/01/09	01.02.2009r.	0001/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz media pod.od nier.	810,74 zł	810,74 zł	15.09.2011	25.09.2011	brak potwierdzenia odbioru	27.09.2011	1252,73	przelew	0,00	
					100,00 zł	100,00 zł								
					107,73 zł	107,73 zł								

akta kontroli str. 49

Historia płatności faktur najemy: Zakład Usługowo-Handlowy – Mieczysław Łękowski, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg fv	termin płatności wg umowy	data odbioru fv przez najemcę	Zapłacono *			
										kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)	
OP/270/16/11	od 01.09.2011r.	0036/10/SNR/2011	20.10.2011	czynsz media	537,90 zł	537,90 zł	03.11.2011	25.09.2011	brak potwierdzenia odbioru	31.08.2011	3528,14	Kompensata	0,00
		0037/10/SNR/2011	20.10.2011	pod.od nier.	65,00 zł	65,00 zł	03.11.2011	25.09.2011					

* - fv wystawiono 20.10.11' jako termin sprzedaży podano 30.09.11' nie zgadza się to z umową, umowa została podpisana wstecz. Dział AG wystąpił pismem znak:AG/062/92/11 23.09.2011r. z prośbą o przygotowanie umowy obowiązującej od 01.09.2011r. Umowa przygotowana przez Dział OP, nie uwzględnia faktycznej daty zawarcia umowy. W związku z tym powstało opóźnienie w wystawieniu fv za m-c wrzesień 2011r.

(akta kontroli str. 29, 61)

Historia płatności faktur najemy: Wiesław Kozybski"W.K.", w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg fv	termin płatności wg umowy	data odbioru fv przez najemcę	zapłacono				
										kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)		
OP/270/01/11	01.02.2011	0013/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz media pod.od nier.	2 146,98 zł	2 146,98 zł	15.07.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	31.08.2011	3528,14	Kompensata	0,00	
					400,00 zł	400,00 zł								
					321,43 zł	321,43 zł								
OP/270/01/11	01.02.2011	0003/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz media pod.od nier.	2 146,98 zł	2 146,98 zł	17.08.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	30.09.2011	3528,14	kompensata	0,00	
					400,00 zł	400,00 zł								
					321,43 zł	321,43 zł								
OP/270/01/11	01.02.2011	0002/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz media pod.od nier.	2 146,98 zł	2 146,98 zł	15.09.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty do dnia 30.09.11'	0,00	brak wpłaty do dnia 30.09.11'	3528,14	
					400,00 zł	400,00 zł								
					321,43 zł	321,43 zł								

akta kontroli str. 50

Historia płatności faktur najemny: Zakład Usług Teletechnicznych – Kazimierz Włodarz, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]		kwota wg umowy [netto]		termin płatności wg fv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono		
					275,58 zł	65,00 zł	275,58 zł	65,00 zł				data	kwota [brutto]	płatność
OP/270/13/11	29.07.2011	0017/08/SNR/2011	12.08.2011	czynsz media pod. odnier.	275,58 zł	65,00 zł	275,58 zł	65,00 zł	26.08.2011	ostatni dzień poprzedzający m-c za który są wnoszone	brak potwierdzenia odbioru	kompensata	451,62	
					26,59 zł	26,59 zł	26,59 zł	26,59 zł						
					275,58 zł	65,00 zł	275,58 zł	65,00 zł						
		0009/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz media pod. odnier.	26,59 zł	26,59 zł	26,59 zł	26,59 zł	15.09.2011	ostatni dzień poprzedzający m-c za który są wnoszone	brak potwierdzenia odbioru			

akta kontroli str. 59

Historia płatności faktur najemny: F.H.U."THOMAS" Tomasz Zelent, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]		kwota wg umowy [netto]		termin płatności wg fv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
					156,98 zł	30,28 zł	156,98 zł	30,28 zł				data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/02/09	10.02.2009	0011/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz nie dotyczy pod. odnier.	156,98 zł	30,28 zł	156,98 zł	30,28 zł	15.07.2011	25.07.2011	brak potwierdzenia odbioru	28.07.2011	230,33	przelew	0,00
					156,98 zł	30,28 zł	156,98 zł	30,28 zł							
					156,98 zł	30,28 zł	156,98 zł	30,28 zł							
		0004/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz nie dotyczy pod. odnier.	156,98 zł	30,28 zł	156,98 zł	30,28 zł	17.08.2011	25.08.2011	brak potwierdzenia odbioru	24.08.2011	230,33	przelew	0,00
		0004/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz nie dotyczy pod. odnier.	156,98 zł	30,28 zł	156,98 zł	30,28 zł	15.09.2011	25.09.2011	brak potwierdzenia odbioru	14.09.2011	230,33	przelew	0,00

akta kontroli str. 51

Historia płatności faktur najemy: Usługi Fryzjerskie- Marzena Sadowska, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg fv	termin płatności przez najemcę	zapłacono			
									data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/01/93	04.10.1993	0009/07/ISNR/2011	01.07.2011	czynsz	340,40 zł	340,40 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
				media	120,00 zł	120,00 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
				pod.odnierz.	32,01 zł	32,02 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
OP/270/01/93	04.10.1993	0005/08/ISNR/2011	03.08.2011	czynsz	340,40 zł	340,40 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
				media	120,00 zł	120,00 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
				pod.odnierz.	32,01 zł	32,02 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
OP/270/01/93	04.10.1993	0005/09/ISNR/2011	01.09.2011	czynsz	340,40 zł	340,40 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
				media	120,00 zł	120,00 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66
				pod.odnierz.	32,01 zł	32,01 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	brak wpłaty	0,00	brak wpłaty	605,66

akta kontroli str. 52

Historia płatności faktur najemy: Import -Eksport Handel Odzież - Krystyna Rzepecka, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg fv	termin płatności przez najemcę	zapłacono			
									data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/14/10	08.06.2010	0004/07/ISNR/2011	01.07.2011	czynsz	61,56 zł	61,56 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	20.07.2011	75,72	przelew	0,00
				media	nie dotyczy	nie dotyczy	15.07.2011	brak potwierdzenia odbioru	23.08.2011	75,72	przelew	0,00
				pod.odnierz.	nie dotyczy	nie dotyczy	17.08.2011	brak potwierdzenia odbioru	21.09.2011	75,72	przelew	0,00
OP/270/14/10	08.06.2010	0006/08/ISNR/2011	03.08.2011	czynsz	61,56 zł	61,56 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	20.07.2011	75,72	przelew	0,00
				media	nie dotyczy	nie dotyczy	15.07.2011	brak potwierdzenia odbioru	23.08.2011	75,72	przelew	0,00
				pod.odnierz.	nie dotyczy	nie dotyczy	17.08.2011	brak potwierdzenia odbioru	21.09.2011	75,72	przelew	0,00
OP/270/14/10	08.06.2010	0006/09/ISNR/2011	01.09.2011	czynsz	61,56 zł	61,56 zł	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	20.07.2011	75,72	przelew	0,00
				media	nie dotyczy	nie dotyczy	15.07.2011	brak potwierdzenia odbioru	23.08.2011	75,72	przelew	0,00
				pod.odnierz.	nie dotyczy	nie dotyczy	15.09.2011	brak potwierdzenia odbioru	21.09.2011	75,72	przelew	0,00

akta kontroli str. 53

Historia płatności faktur najemu: Polska Telefonia Komórkowa „Centertel”, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr tv	data wystawienia	dotyczy	kwota tv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg tv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	Kwota niedopłaty (brutto)
nie nadano nr OP, BROWAR 600	15.09.2002	0001/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz	1 865,05 zł	1 865,05 zł	15.07.2011	30 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	05.08.2011	2294,01	przelew	0,00
		nie dotyczy	nie dotyczy	pod odnier.	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	30 dni od otrzymania przez najemcę tv	nie dotyczy	07.09.2011	2294,01	przelew	0,00
		0007/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz	1 865,05 zł	1 865,05 zł	17.08.2011	otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	07.09.2011	2294,01	przelew	0,00
		0007/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz	1 865,05 zł	1 865,05 zł	15.09.2011	30 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru				
		nie dotyczy	nie dotyczy	pod odnier.	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy				
PLATNOSC WYMAGALNA POZA OKRESEM KONTROLOWANYM													

akta kontroli str. 54

Historia płatności faktur najemu: Powszechna Kasa Oszczędności B.P. I O/Sz-n, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr tv	data wystawienia	dotyczy	kwota tv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg tv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	Kwota niedopłaty (brutto)
nie nadano nr OP	29.10.1999	0007/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz	1 724,85 zł	1 558,82 od 30,06,05 plus wsk. inf.	15.07.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	20.07.2011	2139,66	przelew	0,00
		0008/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz	1 724,85 zł	1 558,82 od 30,06,05 plus wsk. inf.	17.08.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	19.08.2011	2139,66	przelew	0,00
		0008/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz	1 724,85 zł	1 558,82 od 30,06,05 plus wsk. inf.	15.09.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	20.09.2011	2139,66	przelew	0,00
		0008/09/SNR/2011	01.09.2011	pod odnier.	14,71 zł	14,71 zł							

akta kontroli str. 56

Historia płatności faktur najemny: Tele Cardio s.c.Grup.Prak.Lek.Z.Kornacewicz-Jach,J.Goracy,K.Przybycień, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg fv	termin płatności wg umowy	data odbioru fv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	Kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/01/03	01.02.2003	0009/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz media pod odhier.	403,27 zł 202,34 zł 7,41 zł	403,27 zł 202,34 zł 7,41 zł	17.08.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	06.07.2011	754,01	przelew	0,00
										31.08.2011	754,01	przelew	0,00
										01.09.2011	7,41 zł	przelew	0,00
OP/270/15/10	16.06.2010	008/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz media pod odhier.	1.539,00 nie dotyczy 2,42 zł	1500 plus wskaźnik inflacji nie dotyczy 2,42 zł	15.07.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	13.07.2011	1895,95	przelew	0,00
										03.08.2011	1895,95	przelew	0,00
										01.09.2011	2,42 zł	przelew	0,00

akta kontroli str. 57

Historia płatności faktur najemny: Zrzeszenie Transportu Prywatnego Taxi – Radio, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr fv	data wystawienia	dotyczy	kwota fv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg fv	termin płatności wg umowy	data odbioru fv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	Kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/15/10	16.06.2010	0010/09/SNR/2011	03.08.2011	czynsz media pod odhier.	1.539,00 nie dotyczy 2,42 zł	1500 plus wskaźnik inflacji nie dotyczy 2,42 zł	17.08.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę fv	brak potwierdzenia odbioru	10.08.2011	1895,95	przelew	0,00
										01.09.2011	2,42 zł	przelew	0,00
										01.09.2011	1.539,00 nie dotyczy	przelew	0,00

akta kontroli str. 58

Historia płatności faktur najemny: Krzysztof Zakrzewski-Firma Handlowo – Usługowa, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr tv	data wystawienia	dotyczy	kwota tv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg tv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/4/2002	01.04.2002	0014/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz pod. odhier.	498,27 zł	498,27 zł	15.07.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	18.07.2011	728,12	przelew	0,00
			03.08.2011	czynsz pod. odhier.	93,70 zł	93,70 zł	17.08.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	19.08.2011	728,12	przelew	0,00
			01.09.2011	czynsz pod. odhier.	498,27 zł	498,27 zł	15.09.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	12.09.2011	728,12	przelew	0,00

akta kontroli str. 60

Historia płatności faktur najemny: Krzysztof Zakrzewski-Firma Handlowo – Usługowa, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr tv	data wystawienia	dotyczy	kwota tv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg tv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/1/2007	01.11.2007	0016/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz media pod. odhier.	409,85 zł	409,85 zł	15.07.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	20.07.2011	510,32	przelew	0,00
			03.08.2011	czynsz media pod. odhier.	409,85 zł	409,85 zł	17.08.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	19.08.2011	510,32	przelew	0,00
			01.09.2011	czynsz media pod. odhier.	409,85 zł	409,85 zł	15.09.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	12.09.2011	510,32	przelew	0,00

akta kontroli str. 60

Historia płatności faktur najemny: ZSTS ORION TV- Andrzej Curaj, Krzysztof Zakrzewski, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr tv	data wystawienia	dotyczy	kwota tv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg tv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/09/09	01.07.2009	0005/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz media pod. odhier.	3,916.00 nie dotyczy 7,37 zł	3,916.00 nie dotyczy 7,37 zł	15.07.2011	10.07.2011	brak potwierdzenia odbioru	29.07.2011	4825,75	przelew	0,00
		0014/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz media pod. odhier.	3,916.00 nie dotyczy 7,37 zł	3,916.00 nie dotyczy 7,37 zł	17.08.2011	10.08.2011	brak potwierdzenia odbioru	19.08.2011	4825,75	przelew	0,00
		0014/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz media pod. odhier.	3,916.00 nie dotyczy 7,37 zł	3,916.00 nie dotyczy 7,37 zł	15.09.2011	10.09.2011	brak potwierdzenia odbioru	14.09.2011	4825,75	przelew	0,00

akta kontroli str. 55

Historia płatności faktur najemny: Krzysztof Zakrzewski Firma Handlowo - Usługowa, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr tv	data wystawienia	dotyczy	kwota tv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg tv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/09/10	01.04.2010	0017/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz media pod. odhier.	98,05 zł nie dotyczy -98,05 zł	protokoł z 01.07.2011 nie dotyczy nie dotyczy -98,05 zł	15.07.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
		tv korygująca 0025/07/SNR/2011	18.07.2011	czynsz media pod. odhier.	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	brak potwierdzenia odbioru	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
		0033/07/SNR/2011	31.07.2011	czynsz media pod. odhier.	111,71 zł nie dotyczy nie dotyczy	protokoł z 01.08.2011 nie dotyczy nie dotyczy	16.08.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	19.08.2011	137,40	przelew	0,00
0023/08/SNR/2011	31.08.2011	czynsz media pod. odhier.	106,83 zł nie dotyczy nie dotyczy	protokoł z 01.09.2011 nie dotyczy nie dotyczy	16.09.2011	14 dni od otrzymania przez najemcę tv	brak potwierdzenia odbioru	12.09.2011	131,40	przelew	0,00		

akta kontroli str. 60

Historia płatności faktur najemny: ZSTS ORION TV – Andrzej Ciuraj i Krzysztof Zakrzewski, w okresie lipiec-wrzesień 2011r. stan na 30.09.11'

nr umowy	data obowiązywania umowy	nr tv	data wystawienia	dotyczy	kwota tv [netto]	kwota wg umowy [netto]	termin płatności wg tv	termin płatności wg umowy	data odbioru tv przez najemcę	zapłacono			
										data	kwota [brutto]	płatność	kwota niedopłaty (brutto)
OP/270/02/11	01.04.2011	0006/07/SNR/2011	01.07.2011	czynsz media pod. odhier.	14,00 zł 6,00 zł 1,11 zł	14,00 zł 6,00 zł 1,11 zł	15.07.2011	10.07.2011	brak potwierdzenia odbioru	29.07.2011	25,97	przelew	0,00
		0015/08/SNR/2011	03.08.2011	czynsz media pod. odhier.	14,00 zł 6,00 zł 1,11 zł	14,00 zł 6,00 zł 1,11 zł	17.08.2011	10.08.2011	brak potwierdzenia odbioru	19.08.2011	25,97	przelew	0,00
		0015/09/SNR/2011	01.09.2011	czynsz media pod. odhier.	14,00 zł 6,00 zł 1,11 zł	14,00 zł 6,00 zł 1,11 zł	15.09.2011	10.09.2011	brak potwierdzenia odbioru	14.09.2011	25,97	przelew	0,00

akta kontroli str. 55

V. WNIOSKI.

Na podstawie uzyskanych wyników badań oraz dokonanych analiz, stwierdzono, co następuje:

1. Dostosowano Statut SPSK-2 do wymogów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654).
2. Do czasu rozpoczęcia kontroli nie wprowadzono zmian w związku z wejściem w życie ustawy z o działalności leczniczej, w kwestii dostosowania zapisów Regulaminu organizacyjnego SPSK-2. Termin realizacji obowiązku dostosowania regulaminów organizacyjnych podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami ustawodawca określił na 12 miesięcy od dnia wejścia w życie w/w ustawy.
3. Na dzień 30 września 2011 roku do realizacji zadań statutowych, SPSK -2 w Szczecinie w ramach umów cywilno-prawnych (umowy kontraktowe) o udzielenie zamówienia na świadczenie zdrowotne, zatrudniał 219 osób.
4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w procesie rozpatrywania skarg i wniosków wniesionych przez pacjentów do SPSK-2 w III kwartale 2011r.
5. SPSK-2 posiada pisemne procedury postępowania w zakresie oddawania nieruchomości w najem, dzierżawę bądź użyczenie rozmieszczone w takich dokumentach jak:
 - Statut SPSK-2;
 - Instrukcja gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu SPSK-2, wydana Zarządzeniem Dyrektora SPSK-2 Nr 4/2010 z 19.01.2010 r.;
 - Instrukcja Kancelaryjna SPSK-2 wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 48/2005 z dnia 07.04.2005 r. (zm. Zarządzeniem Dyrektora nr 91/2005 z 01.08.2005r.);
 - Instrukcja Nadzorowania Umów wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 25/2004 z 03.02.2004r.(zm. Zarządzeniem Dyrektora nr 71/2004 z dnia 08.04.2004r. i Nr 16/2006 z dnia 08.03.2006r.); Nie stwierdzono niekompatybilności powyższych dokumentów w kwestii najmu dzierżawy bądź użyczenia nieruchomości szpitalnych.
6. Wytyczną i podstawą do ustalania stawek czynszu od 2009 r. jest pismo znak: DT062/17/09 z 22.01.2009 w sprawie założeń do kategoryzacji pomieszczeń, akredytowane przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych SPSK-2. Należałoby zasady ujęte w tym piśmie uaktualnić i wprowadzić w formie powszechnie obowiązującego aktu wewnętrznego SPSK-2.
7. Kontrola wykazała, iż wydzierżawienie lub wynajęcie nieruchomości Szpitala dokonywane jest w większości na zasadach określonych w/w aktach prawnych oraz że komórki organizacyjne Szpitala wypełniają w większości obowiązki nałożone im tymi dokumentami z zastrzeżeniem pkt 8 i 9 niniejszych wniosków.
8. Dział Administracyjno – Gospodarczy odpowiedzialny za wystawianie faktur VAT z tytułu najmu i dzierżawy, nie sporządzał i nie prowadził dokumentacji potwierdzającej ich otrzymanie przez najemcę/dzierżawcę. W trakcie kontroli uzyskano informację, że dokumentacja potwierdzająca przekazanie i odbiór faktur przez najemców zostanie założona w Dziale AG i będzie prowadzona systematycznie.
9. Stwierdzono nie wypełnianie zapisów §24 pkt. 2 Instrukcji gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu SPSK-2, wydanej Zarządzeniem Dyrektora SPSK-2 Nr 4/2010 z 19.01.2010 oraz §24 pkt. 2b Instrukcji gospodarowania mieniem stanowiącym własność lub będącym w użytkowaniu SPSK-2, wydanej Zarządzeniem Dyrektora SPSK-2 Nr 102/2004 z 27.05.2004r., dotyczących uwzględniania możliwości corocznej waloryzacji czynszu - w dziesięciu badanych umowach. Zgodnie z pkt 1.4 Instrukcji nadzorowania umów za przygotowywanie projektów umów odpowiada Dział Organizacyjno – Prawny SPSK-2.
10. Szpital nie prowadzi i nie przewiduje wprowadzenia planu wykorzystania szpitalnego zasobu nieruchomości. Związane jest to z znikomą ilością wolnych powierzchni zbędnych dla działalności statutowej Szpitala, które SPSK-2 mógłby oddać w najem, dzierżawę bądź użyczenie osobom trzecim, a obecny sposób gospodarowania powierzchniami przeznaczonych pod najem jest wystarczająco skuteczny.
11. W okresie kontrolowanym Szpital nie dysponował wolnymi powierzchniami najmu.
12. Umowy zawarte zostały w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Na wynajmowane powierzchnie SPSK-2 posiada wymagane statutowo zgody Kanclerza PUM bądź Senatu PUM.
13. W większości umowy najmu nie przewidywały zapisów o możliwość rozwiązania umowy w przypadku zalegania przez najemcę z opłatami z tytułu najmu, czy postanowień zabezpieczających Szpital przed roszczeniem wypłaty odszkodowania z tytułu poniesionych nakładów przez najemcę/dzierżawcę związanych z ulepszeniem nieruchomości.

14. Wysokość czynszu oraz zasady uiszczania kosztów związanych z użytkowaniem lokali, były ustalane po przeprowadzeniu uprzedniej kalkulacji.
15. Nie stwierdzono uchybień w sposobie realizacji kontrolowanych umów najmu/dzierżawy.
16. Prowadzona dokumentacja związana z wynajmem, dzierżawą majątku trwałego Szpitala przez zewnętrzne podmioty gospodarcze nie budzi większych zastrzeżeń poza informacją zawartą w pkt 8 niniejszych wniosków.
17. Terminy płatności określone w fakturach dotyczących kontrolowanych umów najmu i dzierżawy nie odzwierciedlają zapisów zawartych w umowach. Wszystkie faktury VAT wystawiane były z 14 – dniowy terminem płatności i w żadnym z badanych przypadków nie pokrywały się z zapisami umów w tej kwestii.

Na tym protokół kontroli zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, Kontrolujący informuje Pana:

lek. Ryszard Chmurowicz – Dyrektor Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM w Szczecinie

o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tą okoliczność, w terminie 7 dni, pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania; w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń termin 7 dni – biegnie od otrzymania ostatecznego stanowiska kontrolującego w sprawie ich rozpatrzenia;

Szczecin, dnia 15.02.12'

SAMODZIELNY REFERENT
ds. kontroli wewnętrznej
inż. Barbara Greszta

akceptuje / nie akceptuje treść niniejszego protokołu*

Szczecin, dnia 24.02.2012r

DYREKTOR
.....
Samodzielnego Publicznego
Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie
lek. Ryszard Chmurowicz
Dyrektor
lek. med. Ryszard Chmurowicz
Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 2
PUM w Szczecinie

* - niepotrzebne skreślić