



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ. 411.003.02.2023

**Pan
Przemysław Wojtys
Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Dębicy
ul. Krakowska 91
39-200 Dębica**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr I/23/002 - Zjawisko pozornego outsourcingu świadczeń zdrowotnych w wybranych szpitalach z terenu województwa podkarpackiego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy. ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Wojtys – Dyrektor ZOZ.
Zakres przedmiotowy	<ol style="list-style-type: none">1. Prawdliwość umów na świadczenia zdrowotne zawieranych z podmiotami zewnętrznymi.2. Przestrzeganie norm czasu pracy personelu medycznego.3. Prawdliwość naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2022 (badaniami kontrolnymi mogą być objęte również dowody sporządzone przed i/lub po tym okresie, dotyczące zagadnień objętych kontrolą).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler	Monika Marciniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/31/2023 z dnia 23 stycznia 2023 r.;

(akta kontroli tom 1, str. 1-3)

¹ W dalszej treści: ZOZ.

² Dz.U. z 2022 r. poz. 623 w dalszej treści *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą ZOZ realizował z podmiotami zewnętrznymi cztery umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych, których przedmiotem była realizacja świadczeń pielęgniarских w oddziałach szpitalnych ZOZ-u. Umowy te zawarte zostały zgodnie z przepisami art. 26, 26a oraz art. 27 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁴. W stosunku do pielęgniarek udzielających świadczeń medycznych na podstawie tych umów przestrzegano norm pracy określonych w przepisach art. 93 ust 1, 97 ust 1 oraz w art. 97 ust 3 i 4 ustawy o działalności leczniczej.

W ocenie NIK zawarcie i realizacja przedmiotowych umów nie tworzyły zjawiska pozornego outsourcingu świadczeń zdrowotnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Prawdliwość umów na świadczenia zdrowotne zawieranych z podmiotami zewnętrznymi.

Opis stanu faktycznego

W latach 2019-2022 ZOZ realizował z dwoma podmiotami zewnętrznymi cztery umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne przez pielęgniarkę w oddziałach szpitalnych udzielającego zamówienie.

Podmiotami tymi były:

- 1) PRIMedica Spółka z o. o., która udzielała świadczeń na podstawie umów:
 - SKP BA-113/81/2017 z dnia 16 października 2017 r.,
 - SKP BA-113/203/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.
- 2) ZHUP EKOPOL, który udzielał świadczeń na podstawie umów:
 - SKP BA-113/19/2020 z dnia 6 marca 2020 r.,
 - SKP BA-113/166/2021 z dnia 9 listopada 2021 r.

Przedmiotem ww. umów było udzielanie przez pielęgniarki wskazane przez podmiot zewnętrzny świadczeń zdrowotnych w oddziałach szpitalnych ZOZ-u.

Na podstawie tych umów, świadczenia zdrowotne w okresie objętym kontrolą udzielało odpowiednio 26, 30, 16 i 9 pielęgniarek.

W przedmiotowych umowach określono:

- obowiązki przyjmującego zamówienie,
- okres obowiązywania,
- rodzaj świadczeń i miejsce ich wykonywania,
- zasady ustalania wynagrodzenia.

(akta kontroli tom 1, str. 45-90)

W latach objętych kontrolą nie wystąpiły przypadki równoczesnego udzielania świadczeń zdrowotnych przez pracowników medycznych na podstawie stosunku pracy zawartego z ZOZ oraz umów zawartych przez ZOZ z podmiotami trzecimi.

(akta kontroli: tom 1 str. 44 i 91, str. 175-177, tom 2, str. 1-461, tom 3, str. 1186)

Z treści umów zawartych z podmiotami trzecimi wynika, że pomieszczenia, sprzęt medyczny, produkty i wyroby medyczne służące realizowaniu świadczeń należały do ZOZ-u.

W umowach nie wskazano osób sprawujących bezpośredni nadzór nad realizacją świadczeń.

Pełniąca obowiązki Zastępcy Dyrektora ds. Opieki Zdrowotnej wyjaśniła, że osobami które sprawowały i sprawują bezpośredni nadzór nad udzielaniem świadczeń

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz.U. z 2022 r., poz. 633.

zdrowotnych przez personel medyczny wskazany w umowach są pielęgniarki oddziałowe oraz kierownicy ds. pielęgniarstwa.

Składająca wyjaśnienia podała również, że *harmonogram pracy personelu medycznego ustalany był telefonicznie lub drogą elektroniczną w związku z bieżącym zapotrzebowaniem na opiekę pielęgniarską na oddziałach szpitalnych, w których braki kadrowe wynikały z absencji chorobowych zatrudnionego personelu pielęgniarskiego. Pielęgniarki oddziałowe/kierownicy ds. pielęgniarstwa zgłaszały telefonicznie dyżury do zabezpieczenia opieki pielęgniarskiej do Z-cy Pielęgniarki Naczelnej, która kontaktowała się z przedstawicielem firmy zewnętrznej.*

(akta kontroli tom 1, str. 45-89, 93)

Kontroli poddano dokumentację czterech postępowań konkursowych, po przeprowadzeniu których zawarto umowy o *udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne przez pielęgniarkę w oddziałach szpitalnych udzielającego zamówienie o sygnaturach:*

- SMR-4240-42/2017,
- SMR-4240-63/2019,
- SMR-4240-9/2020,
- SMR-4244-9/2021,

oraz treści umów zawartych po przeprowadzeniu ww. postępowań tj:

- SKP BA-113/81/2017 z dnia 16 października 2017 r.,
- SKP BA-113/203/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.,
- SKP BA-113/19/2020 z dnia 6 marca 2020 r.,
- SKP BA-113/166/2021 z dnia 9 listopada 2021 r.

Wszystkie umowy zawarte zostały zgodnie z przepisami art. 26, 26a oraz art. 27 ustawy o *działalności leczniczej.*

(akta kontroli tom 1, str. 96)

Kontroli poddano 20 faktur (po pięć z każdego roku objętego kontrolą) wystawionych przez:

1. PRIMedica Spółka z o. o., która udzielała świadczeń na podstawie umów:
 - SKP BA-113/81/2017 z dnia 16 października 2017 r.,
 - SKP BA-113/203/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r.
2. ZHUP EKOPOL, który udzielał świadczeń na podstawie umów:
 - SKP BA-113/19/2020 z dnia 6 marca 2020 r.,
 - SKP BA-113/166/2021 z dnia 9 listopada 2021 r.

Wszystkie skontrolowane faktury spełniały wymogi przewidziane w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowość⁵*, a w szczególności zawierały:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

⁵ Dz.U z 2023 r., poz. 120.

Do każdej faktury dołączone zostały:

- imienne wykazy osób, które udzielały świadczeń zdrowotnych w okresie, którego dotyczyły dana faktura,
- wykazy czasu, w jakim poszczególne osoby wskazane w fakturze udzielały świadczeń medycznych, czas pracy potwierdzany był przez upoważnionego pracownika ZOZ.

(akta kontroli tom 1 str. 97-98, tom 2 str. 1-461, tom 3 str. 1-186)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK, ZOZ prawidłowo zawarł i realizował z dwoma podmiotami zewnętrznymi cztery umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych przez pielęgniarki w oddziałach szpitalnych ZOZ-u.

OBSZAR 3. Przestrzeganie norm czasu pracy personelu medycznego.

Opis stanu
faktycznego

Szczegółowej analizie poddano czas pracy pielęgniarek udzielających w drugim i czwartym kwartale 2019 r. i 2022 r. świadczeń zdrowotnych na podstawie umów zawartych przez ZOZ z podmiotami trzecimi. W wyniku analizy stwierdzono, że nie doszło do naruszeń norm czasu pracy określonych w art. 93 ust 1, 97 ust 1 oraz w art. 97 ust 3 i 4 ustawy o działalności leczniczej.

(akta kontroli tom 1, str. 99-172)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia przestrzeganie norm czasu pracy personelu medycznego udzielającego w okresie objętym kontrolą świadczeń zdrowotnych na podstawie umów z podmiotami trzecimi.

OBSZAR

4. Prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne.

Opis stanu
faktycznego

W związku z faktem, że pielęgniarki realizujące świadczenia zdrowotne na podstawie umów zawartych z podmiotami trzecimi nie realizowały tych świadczeń równocześnie także w ramach umów o pracę zawartych z ZOZ, nie wystąpiła konieczność badania prawidłowości naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne od przychodów z obu ww. tytułów.

(akta kontroli tom 1 str. 174-180)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W związku z faktem, że pielęgniarki realizujące świadczenia zdrowotne na podstawie umów zawartych z podmiotami trzecimi nie realizowały tych świadczeń równocześnie także w ramach umów o pracę zawartych z ZOZ, odstąpiono od oceny prawidłowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne z obu ww. tytułów.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Rzeszów, dnia 18 kwietnia 2023 r.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Kontroler
Monika Marciniak
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

/-/