



Toruń, ..... 2026 r.

**OZ-IV.1711.2.2026**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

z kontroli przeprowadzonej w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy, przy ul. Księdza Ryszarda Markwarta 7, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 29/2026, znak OZ-IV.1711.2.2026 z dnia 2 lutego 2026 r. udzielonego przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Kontrolę w okresie od dnia w okresie od dnia 16 do 27 lutego 2026 r. przeprowadziła Danuta Jagielska, nr leg. służbowej 2521, główny specjalista w Wydziale Kontroli Departamentu Obsługi Zarządu, Spraw Pracowniczych i Kontroli, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu, metodą analizy opisowej, reprezentatywną (wybór próby do badania), zapoznania się z dokumentami, wyjaśnieniami, oświadczeniami pracowników.

Niniejsze Wystąpienie pokontrolne uwzględnia Oświadczenie Jednostki zawarte w piśmie, znak DA.0910.2.1.2026 z dnia 23 lipca 2026 r.

**Przedmiot i zakres kontroli:** kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli nr AK-II.1711.2.2022 obejmującej gospodarkę finansową jednostki za 2021 r.

**Kierownik jednostki:** Pan Krzysztof Tadrzak, od dnia 14 lutego 2013 r. do chwili obecnej.

**Główna księgowa:**

**Miejsce przeprowadzenia kontroli:** w siedzibie jednostki oraz w biurze Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu.

Wpisano do Książki Kontroli pod numerem 2/2026

#### **Zagadnienia objęte kontrolą:**

1. Kontrole zewnętrzne.
2. Aktualne informacje na stronie BIP.
3. Zakres obowiązków głównego księgowego.
4. Wykonanie planu finansowego za 2024 r.
5. Aktualizacja polityki rachunkowości.

#### **Stan prawny dotyczący zakresu kontroli**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 450 ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863, z 2025 r. poz. 1218);

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1634 ze zm., t.j. z Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 1530, t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.);
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm., t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 104, z 2025 r. poz. 497, t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1484);
- rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w *sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych* (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1331);
- Statut, Regulamin Organizacyjny i przepisy mające zastosowanie w kontroli.

## **Ustalenia wstępne**

### **Podstawa prawna działania**

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającą osobowość prawną.

Zarządzeniem Nr 24/83 Wojewody Bydgoskiego z dnia 30 kwietnia 1983 r., utworzono Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy:

Z dniem 6 kwietnia 1993 r. wpisana do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nr 0400067.

Jednostka została przekształcona w samodzielny zakład opieki zdrowotnej Zarządzeniem Nr 156/97 Wojewody Bydgoskiego z dnia 3 listopada 1997 r.

Krajowy Rejestr Sądowy KRS: 27 lutego 2001 r., nr w 2035.

Numer identyfikacji podatkowej NIP: 554-22-12-161, zgodnie z potwierdzeniem zgłoszenia z dnia 4 stycznia 1999 r.

Numer identyfikacyjny REGON: 001044962.

WSPR w Bydgoszczy, stosownie do treści art. 9, ust. 10 przywołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, będąc samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, jest jednostką sektora finansów publicznych.

Podmiotem tworzącym i sprawującym nadzór nad WSPR w Bydgoszczy, jest Województwo Kujawsko-Pomorskie, zgodnie z:

- art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872, z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2001 r. w sprawie wykazu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zostały przejęte przez gminy, powiaty i samorządy województw (Dz. U. Nr 65, poz. 659, z późn. zm.).

### **Informacje wstępne**

Dyrektorem WSPR w Bydgoszczy, jest Pan Krzysztof Tadrzak od dnia 14 lutego 2013 r.

Powierzenie stanowiska nastąpiło w drodze powierzenia pełnienia obowiązków na podstawie uchwały Nr 7/169/13 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 lutego 2013 r., na czas określony do dnia zatrudnienia dyrektora wybranego w drodze konkursu, na podstawie Umowy o pracę, znak OR-I-K.2123.6.2013 z dnia 14 lutego 2013 r.

Następnie, zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 26/1032/13 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 3 lipca 2013 r. powierzono obowiązki na okres 6 lat, w dalszej kolejności, w myśl Uchwały Nr 25/1105/19 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 czerwca 2019 r. powierzenie obowiązków nastąpiło z dniem 8 lipca 2019 r. do dnia zatrudnienia dyrektora wybranego w drodze konkursu.

Ostatecznie powołany na stanowisko z dniem 1 stycznia 2020 r. na okres 6 lat do dnia 31 grudnia 2025 r. zgodnie z Uchwałą Zarządu Nr 50/2368/19 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Zarząd WKP uchwałą Nr 10/532/24 z dnia 18 lipca 2024 r. zwolnił Pana Krzysztofa Tadrzaka z dniem 29 lipca 2024 r. ze stanowiska dyrektora, przyczyną zwolnienia był fakt złożenia przez ww. wniosku o rozwiązanie stosunku pracy za porozumieniem stron, wynikający z zamiaru korzystania z przysługujących uprawnień emerytalnych.

Z dniem 1 sierpnia 2024 r. ponownie powierzono pełnienie obowiązków dyrektora do czasu zatrudnienia dyrektora wybranego w drodze konkursu, jednakże na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy liczony od dnia 30 lipca 2024 r., zgodnie z uchwałą Zarządu WKP Nr 11/592/24 z dnia 24 lipca 2024 r.

Realizując postanowienia uchwały Nr 39/1808/25 Zarządu WKP z dnia 27 stycznia 2025 r., zmieniającej uchwałę w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora, przedłużono pełnienie obowiązków dyrektora, do czasu zatrudnienia dyrektora wybranego w drodze konkursu.

Ostatecznie uchwałą Nr 40/1859/25 Zarządu WKP z dnia 5 lutego 2025 r. zatrudniono Pana Krzysztofa Tadrzaka na stanowisku Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy, zatrudnienie nastąpiło na podstawie powołania na okres 6 lat.

Funkcję Główniej Księgowej, od dnia 2 grudnia 2013 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony z dnia 2 grudnia 2013 r. do dnia 28 lutego 2014 r., następnie zgodnie z umową na czas nieokreślony, od dnia 1 marca 2014 r. do 25 lipca 2025 r., rozwiązana na podstawie porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę, ponowne zatrudnienie od 4 sierpnia 2025 r. na czas nieokreślony, do chwili obecnej.

## **Ustalenia kontroli**

### **Kontrole zewnętrzne**

Kontrolującej przedstawiono informacje na temat kontroli, jakie były przeprowadzane w Jednostce w latach 2022-2025:

### **Kontrole w 2022 r.**

1. **Podmiot kontrolujący:** Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu

Zakres kontroli: Gospodarka finansowa za okres 2021 r.

Termin kontroli: 17.01.2022 - 28.02.2022

Wynik kontroli: pozytywny

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne:

1. Aktualizować dane zawarte na stronie BIP jednostki.
2. Niezwłocznie powierzać nowo zatrudnionym pracownikom zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności w celu umożliwienia ustalenia bezspornie momentu, w którym pracownik został zapoznany z treścią zapisów.
3. Stosować przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dot. zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracowników.
4. Opracować jednolity tekst Polityki Rachunkowości Jednostki.

Sposób wykonania ewentualnych zaleceń:

1. Zaktualizowano dane zawarte na stronie BIP.
2. Dokonano weryfikacji akt osobowych, pracodawca zobowiązał koordynatora Sekcji Zatrudnienia do szczególnego nadzoru nad prawidłowością w zakresie powierzenia nowo zatrudnionym pracownikom zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.
3. Zweryfikowano zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności głównego księgowego pod kątem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Wprowadzono jednolity tekst Polityki Rachunkowości.

## **2. Podmiot kontrolujący: Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy**

PPIS w Bydgoszczy w 2022 r. przeprowadził 7 kontroli sprawdzających stan sanitarny w poszczególnych obiektach Jednostki, z wynikiem pozytywnym, brakiem uwag i zastrzeżeń.

## **Kontrole w 2023 r.**

### **1. Podmiot kontrolujący: Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy**

Zakres kontroli obejmował:

Sprawdzenie przestrzegania przepisów określających wymagania higieniczne i zdrowotne dotyczące stosowania urządzeń wytwarzających pole elektromagnetyczne z zakresu częstotliwości 0 - 300 GHz zainstalowanych w karetkach. Sprawdzenie przestrzegania zapisów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych z dnia 9 listopada 1995 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 700).

Termin kontroli: 28.08.2023 r.



Wynik kontroli: pozytywny

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne: brak uwag oraz zastrzeżeń,

**2. Podmiot kontrolujący: Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu**

Zakres kontroli: Analiza procesu przygotowania postępowania o zamówienie publiczne remontowe lub inwestycyjne oraz jego realizacja i rozliczenie, w latach 2021-2022.

Termin kontroli: 16.10.-10.11.2023 r.

Wynik kontroli: pozytywny

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne:

1. Należy przestrzegać postanowień regulaminów udzielania zamówień publicznych, obowiązujących w WSPR, a w przypadku wystąpienia potrzeby modyfikacji ich treści, zalecane jest nowelizowanie aktów prawa wewnętrznego, bez zbędnej zwłoki.
2. Należy dochować należytej staranności przy dokonywaniu kontroli merytorycznej dowodów księgowych (otrzymanych od zewnętrznych kontrahentów) oraz przy tworzeniu wewnętrznych dowodów księgowych, w szczególności dokumentów przyjęcia środka trwałego do użytkowania (OT).

Sposób wykonania ewentualnych zaleceń:

Utworzenie nowych regulaminów obowiązujących od stycznia 2024 r.

**3. Podmiot kontrolujący: Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy**

Zakres kontroli: Sprawdzenie stanu sanitarnego obiektu oraz sprawdzenie zapisów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych.

Termin kontroli: 24-26.10.2023 r.

Wynik kontroli: ocena pozytywna

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne: brak uwag oraz zastrzeżeń.

**4. Podmiot kontrolujący: Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki**

Zakres kontroli: Działalności dysponenta jednostki systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne w postaci zespołów ratownictwa medycznego pod względem: zgodności z prawem i medycznym.

Termin kontroli: 30.11.2023 r.

Wynik kontroli: Protokół pokontrolny z 19 marca 2024 r. WBZK.III.431.10.2023.TM, wynik pozytywny.

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne:

1. Podjęcie natychmiastowych i skutecznych działań mających na celu poprawę czasu wyjazdu zespołów ratownictwa medycznego.
2. Szczegółowe analizowanie przyczyn przekraczania parametrów czasu dojazdu przez zespoły ratownictwa medycznego.
3. Wzmożenie nadzoru nad systemem procesu doskonalenia zawodowego ratowników medycznych.
4. Wdrożenie systemowych rozwiązań pozwalających na eliminowanie przypadków wydłużonego czasu od przyjęcia zgłoszenia do czasu wyjazdu ZRM oraz zwrócenie szczególnej uwagi na to, aby zespół ratownictwa medycznego, który pozostaje w stanie ciągłej gotowości do wyjazdu do pacjenta w stanie zagrożenia zdrowia wyjeżdżał z miejsca wyczekiwania w jak najkrótszym czasie od momentu zadysponowania.
5. Podjęcie natychmiastowych działań w zakresie poprawy łączności radiotelefonów znajdujących się na wyposażeniu ambulansów z Dyspozytornią Medyczną DM 02-01.
6. Wyeliminowanie przypadków niezgodności czasów wyjazdu ZRM raportowanych przez członków ZRM w tablecie SWD PRM, a czasem faktycznym wskazanym w raporcie GPS.
7. Podjęcie działań mających na celu budowę wiat postojowych lub garaży dla ambulansów w Bydgoszczy oraz Solcu Kujawskim. Proszę o przedstawienie planu prac w tym zakresie.
8. Podjęcie działań w zakresie skutecznej dyslokacji ambulansu w rejon dzielnicy Wzgórze Wolności, np. z miejsca wyczekiwania ZRM przy ul. Grunwaldzkiej 138. Proszę o przekazanie propozycji planu działań w tym zakresie.
9. Rozważyć możliwość dyslokacji ambulansów systemu PRM na teren dzielnicy Leśne i Bartodzieje w Bydgoszczy.
10. Podjęcie działań w zakresie spełniania wymogu obsady lekarskiej w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego.
11. Nie dopuszczać do sytuacji stacjonowania ZRM niezgodnie z zapisami „Wojewódzkiego Planu działania Systemu PRM” – dotyczyło to sytuacji ZRM C01 026 w roku 2023.
12. W roku 2024 podjąć działania mające na celu zapewnienie obsady etatowej ratowników medycznych poruszających się na motocyklu ratunkowym w Bydgoszczy.

#### **Kontrole w 2024 r.**

1. **Podmiot kontrolujący:** Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy  
**Zakres kontroli obejmował:**

ocena przestrzegania zasad bezpieczeństwa epidemiologicznego w podmiocie oraz sprawdzenie zapisów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwem używania tytoniu i wyrobów tytoniowych.

Termin kontroli: 07.02.2024 r.

Wynik kontroli: pozytywny

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne: nie dotyczy.

**2. Podmiot kontrolujący: Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Bydgoszczy Wydział Kontroli Płatników Składek**

Zakres kontroli obejmował:

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
5. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
6. Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Termin kontroli: 15-19.04.2024 r.

Wynik kontroli: pozytywny

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne: nie dotyczy.

**3. Podmiot kontrolujący: Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego Biuro Spraw Obronnych i Bezpieczeństwa**

Zakres kontroli obejmował:

Ocena stanu faktycznego w zakresie realizacji następujących przedsięwzięć:

1. sporządzanie i wydawanie aktów prawnych dyrektora (zarządzeń),

2. realizacja Planu działania Marszałka,
3. sporządzanie i wykonywanie dokumentacji podstawowej oraz instrukcji i procedur postępowania w sytuacjach kryzysowych,
4. planowanie operacyjne,
5. system szkolenia oraz jego dokumentacja,
6. system ochrony obiektu,
7. system ochrony informacji niejawnych.

Termin kontroli: 27.05.2024 r.

Wynik kontroli: ocena ogólna dobra

Ewentualne zalecenia i wnioski pokontrolne:

1. Dokonać aktualizacji Instrukcji Punktu Kontaktowego i Alarmowania – Sekretariat, która stanowi również dokumentację Całodobowego Dyżuru oraz innych wskazanych podczas kontroli dokumentów.
2. Uzupełnić dokumentację dotyczącą ewakuacji o rejony.
3. Poprawić tabelę realizacji zadań operacyjnych WSPR. Szkolenie pracowników realizować na bieżąco zgodnie z planem szkolenia i w stosunku do wszystkich wymaganych grup szkoleniowych.

Sposób wykonania ewentualnych zaleceń:

Zaktualizowano i uzupełniono przedmiotowe dokumenty.

4. **Podmiot kontrolujący:** Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
Departament Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza

Zakres kontroli obejmował:

Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu „Doposażenie szpitali w województwie kujawsko-pomorskim związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19”, RPKP.06.01.01-04-0003/20.

Termin kontroli: 15.10.2024 r.

Wynik kontroli: WSPR nie otrzymała protokołu pokontrolnego.

5. **Podmiot kontrolujący:** Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy  
PPIS w Bydgoszczy w 2023 r. przeprowadził 5 kontroli sprawdzających stanu sanitarnego obiektów oraz sprawdzenie przestrzegania zapisów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych, miejsca stacjonowania zespołów ratownictwa medycznego, z wynikiem pozytywnym, brakiem uwag i zastrzeżeń.

## Kontrole w 2025 r.

1. **Podmiot kontrolujący:** Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy

Ocena przestrzegania zasad bezpieczeństwa epidemiologicznego w podmiocie oraz sprawdzenie przestrzegania zapisów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych, nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń do kontrolowanego obszaru, 19.03.2025 r.

## **2. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy**

### Zakres kontroli:

1. Warunki udzielania świadczeń zdrowotnych.
2. Udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego.

Termin kontroli: 8.05.2025 r. - 7.08.2025 r.

Wydano ocenę pozytywną z zaleceniami.

1. Dostosowanie wyposażenia ZRM do wymogów rozporządzenia w sprawie medycznych czynności ratunkowych.
2. Dokonywanie przeglądów technicznych wyrobów medycznych w obowiązujących terminach.

WSPR dokonuje przeglądów technicznych wyrobów medycznych zgodnie z wymaganymi terminami.

3. Wpisywanie wyrobów medycznych do SEZOZ.
4. Prawidłowe stosowanie kluczy podziałowych kosztów pośrednich.
5. Udzielenie upoważnień do przetwarzania danych osobowych w SWD PRM wszystkim osobom mającym te dane przetwarzać i bieżące aktualizowanie dostępu do tego systemu.
6. Rzetelne prowadzenie dokumentacji w SWD PRM oraz prawidłowe potwierdzanie statusów ZRM.
7. Kontynuowanie działań celem zapewnienia pełnego składu osobowego specjalistycznych ZRM.
8. Powiadamianie NFZ o aktualizacji danych dotyczących potencjału wykonawczego, zgodnie z zapisami umowy o udzielanie świadczeń.
9. Niedopuszczanie do pełnienia dyżurów przez członków ZRM przez czas dłuższy niż 24 godziny.
10. Zapewnienie prawidłowego czasu wyjazdu ZRM do miejsca stacjonowania.

ad 1. WSPR podjęła działania w celu dostosowania wyposażenia ZRM do wymogów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie medycznych czynności ratunkowych i świadczeń zdrowotnych innych niż medyczne czynności ratunkowe, które mogą być udzielane przez ratownika medycznego.

ad 2. WSPR dokonuje przeglądów technicznych wyrobów medycznych zgodnie z wymaganymi terminami.

ad 3. WSPR dokonała wpisu wyrobów medycznych do SEZOZ i zobowiązuje się do wprowadzania kolejnych wpisów w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie zakresu informacji gromadzonych w Systemie Ewidencji Zasobów Ochrony Zdrowia oraz sposobu i terminów przekazywania tych informacji.

ad 4. WSPR zaktualizowała Politykę Rachunkowości i stosuje prawidłowy podział kosztów pośrednich.

ad 5. WSPR udzieliła upoważnień do przetwarzania danych osobowych w SWD PRM zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz na bieżąco monitoruje uprawnienia dostępu do systemu.

ad 6. WSPR dokłada wszelkich starań by dokumentacja medyczna oraz statusy ZRM były prawidłowo wypełniane. Kolejny raz personel medyczny został poinformowany o konieczności przestrzegania ww. czynności.

ad 7. WSPR systematycznie podejmuje dalsze działania w celu pozyskania lekarzy systemu.

ad 8. WSPR zobowiązuje się do dołożenia wszelkiej staranności przy zgłaszaniu zmian potencjału wykonawczego do umowy z NFZ, zgodnie z jej zapisami.

ad 9. WSPR podczas tworzenia harmonogramów pełnienia dyżurów dokłada wszelkich starań, aby nie dopuszczać do pełnienia dyżurów przez czas dłuższy niż 24 godziny. Jednak w wyjątkowych sytuacjach, kiedy niedobory kadrowe mogą przyczynić się do zakłócenia funkcjonowania systemu PRM, z uwagi na brak obsady ZRM, dochodzi do pełnienia dyżurów powyżej 24 godzin.

ad 10. WSPR rozpoczęła szczegółową analizę czasów wyjazdów ZRM i będzie podejmowała działania mające na celu przestrzeganie ustawowych zapisów, jednak całkowite wyeliminowanie problemu jest niemożliwe.

### **3. Podmiot kontrolujący: Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy**

Sprawdzenie stanu sanitarnego obiektu oraz sprawdzenie przestrzegania zapisów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych, nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń do kontrolowanego obszaru.

### **4. Wojewoda Kujawsko-Pomorski**

1. Sprawdzenie aktualności wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.
2. Sprawdzenie aktualności statutu i regulaminu podmiotu leczniczego.
3. Sprawdzenie prowadzenia wymaganych dokumentów dla zespołów ratownictwa medycznego w zakresie rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą; w zakresie organizacyjnym; w zakresie wymagań sanitarnych; w pozostałym zakresie.
4. Analiza dokumentacji (karty wyjazdów, plany dyżurów) zespołów ratownictwa medycznego.



5. Analiza czasów realizacji zleceń wyjazdu zespołów ratownictwa medycznego (SWD PRM).
6. Analiza obszarów stacjonowania zespołów ratownictwa medycznego.
7. Sprawdzenie specjalistycznych środków transportu pod względem stanu technicznego, leków oraz wyposażenia wymaganego dla ZRM oraz łączności z Dyspozytornią Medyczną DM 02-01 w Bydgoszczy,

Oceniono pozytywnie z zaleceniami:

1. Podjęcie natychmiastowych i skutecznych działań mających na celu poprawę czasu wyjazdu zespołów ratownictwa medycznego.
2. Szczegółowe analizowanie przyczyn przekraczania parametrów czasu dojazdu przez zespoły ratownictwa medycznego.
3. Wdrożenie systemowych rozwiązań pozwalających na eliminowanie przypadków wydłużonego czasu od przyjęcia zgłoszenia do czasu wyjazdu ZRM oraz zwrócenie szczególnej uwagi na to, by zespół ratownictwa medycznego, który pozostaje w ciągłej gotowości do wyjazdu do pacjenta w stanie zagrożenia zdrowia wyjeżdżał z miejsca wyczekiwania w jak najkrótszym czasie od momentu zadysponowania.
4. Wdrożenie systemowych rozwiązań poprawiających łączność z dyspozytornią medyczną DM02-01 przez radiotelefon, znajdujący się na wyposażeniu ambulansu.
5. Podjęcie skutecznych działań mających na celu zapewnienie w miejscu wyczekiwania ambulansu garażu lub wiaty dla pojazdów, co w okresie jesienno-zimowym ma wpływ na czas realizacji świadczeń medycznych przez ZRM.

Jednostka podjęła działania:

ad 1. WSPR prowadziła szczegółową analizę czasów wyjazdu ZRM. Dane są systematycznie omawiane z liderami ZRM. W zawieranych umowach cywilnoprawnych oraz wewnętrznych regulaminach pełnienia dyżuru, obowiązujących wszystkich członków ZRM bez względu na formę zatrudnienia, znajdują się zapisy, które zobowiązują do przestrzegania czasów wyjazdu ZRM m.in.:

- 1.1. członek ZRM zobowiązany jest do przestrzegania ustawowych czasów wyjazdu i dojazdu ZRM do miejsca zdarzenia zgodnie z rozporządzeniem MZ,
- 1.2. członek ZRM zobligowany jest do noszenia umundurowania od chwili rozpoczęcia dyżuru do czasu jego zakończenia (co ma przyspieszyć gotowość personelu do wyjazdu),
- 1.3. za opóźnienie wyjazdu ZRM przewidziana jest kara umowna (kwota równa trzykrotności stawki godzinowej obowiązującej dla dyżuru, podczas którego nastąpiło opóźnienie wyjazdu),

1.4. kierownik ZRM ma obowiązek każdorazowo, kiedy stwierdzi opóźnienie wyjazdu, zgłosić to w wewnętrznym programie informacyjnym WSPR – SIPoR wraz z uzasadnieniem.

ad 2. WSPR systematycznie analizuje przyczyny wydłużonego czasu dojazdu do zdarzenia. W Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy większość wyjazdów, decyzją dyspozytora medycznego, jest realizowana bez użycia sygnałów świetlnych i dźwiękowych. Może mieć to wpływ na czas dotarcia ZRM do miejsca wezwania. Obliczanie mediany wspólnie dla wszystkich wyjazdów, niezależnie od kodu pilności, będzie niekorzystnie wpływać na przyjęte obecnie normy czasowe. Optymalnym rozwiązaniem wydaje się być przyjęcie norm i obliczania mediany czasu dotarcia osobno dla realizacji zleceń z użyciem sygnałów świetlnych i dźwiękowych oraz bez ich użycia.

Z przeprowadzonych analiz wynika, że opóźnienia czasu dojazdu spowodowane są zarówno czynnikami zależnymi, jak i niezależnymi od zespołów ratownictwa medycznego.

Do czynników niezależnych można zaliczyć:

- opóźnienia wynikające z nieprawidłowej pracy urządzeń mobilnych i systemu SWD PRM,
- dysponowanie ambulansu z oddalonego od zdarzenia miejsca stacjonowania (brak wolnego bliższego ambulansu),
- bardzo duża liczba remontowanych ciągów komunikacyjnych w Bydgoszczy,
- liczne utrudnienia wynikające z nadmiernego ruchu drogowego, szczególnie odczuwalne w godzinach szczytu, często uniemożliwiające dojazd do pacjenta w wymaganym czasie,
- brak prawidłowej reakcji kierowców widzących nadjeżdżający pojazd uprzywilejowany,
- brak oznaczeń ulic oraz numerów domów, szczególnie widoczne poza miastem oraz zła infrastruktura dróg lokalnych, uniemożliwiająca szybkie przemieszczanie ambulansu,
- przeszkody w dotarciu do pacjenta: bramy, szlabany, metalowe słupy, betonowe donice itp.
- Do czynników zależnych od pracy zespołów ratownictwa medycznego należy zaliczyć:
- zmianę statusu z opóźnieniem wynikającą z zapomnienia lub ze skupienia członków ZRM na pacjencie w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego.

ad 3. WSPR zobowiązuje się do dalszego systematycznego monitorowania i analizowania wyjazdów zespołów ratownictwa medycznego. W przypadku braku poprawy czasów wyjazdu do zdarzenia na członków ZRM nakładane będą kary

wynikające z zawartych umów na realizację świadczeń zdrowotnych oraz Kodeksu pracy.

ad 4. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy zobowiązuje się do zwiększenia częstotliwości szkoleń z zakresu korzystania z systemu łączności radiowej, a także weryfikacji znajomości oraz stosowania postanowień wprowadzonych Zarządzeniem nr 42/2025 Dyrektora WSPR w Bydgoszczy pt.: Zasady Organizacji i Regulamin łączności Radiowej Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Jednocześnie mamy świadomość, że łączność radiowa nie jest obecnie wykorzystywana jako podstawowe medium komunikacji pomiędzy dyspozytornią medyczną, a zespołami ratownictwa medycznego. Dlatego uważamy, że niezbędne jest wdrożenie wspólnych procedur regularnego sprawdzania łączności radiowej pomiędzy ZRM, a Dyspozytornią Medyczną z wykorzystaniem dostępnych urządzeń nasobnych, przewoźnych oraz bazowych.

W miarę możliwości technicznych postaramy się uruchomić dodatkową stację bazową w pomieszczeniach Sekcji Informatyki i łączności Radiowej, która poprzez ciągły nasłuch umożliwi szybszą reakcję na wystąpienie ewentualnych problemów technicznych lub organizacyjnych.

ad 5. Aktualnie WSPR uzyskała pozwolenie na budowę wiaty samochodowej trzystanowiskowej przy ul. Produkcyjnej 13 w Bydgoszczy. Realizacja zadania zaplanowana jest na III kwartał 2026 r. Ponadto dla miejsc stacjonowania ZRM przy ul. Słowiańskiej 7, Gdańskiej 187 oraz Bronikowskiego 45 zamierzamy zakupić i ustawić garaże plandekowe, co stanowi łącznie utworzenie 5 stanowisk zadaszonych dla ambulansów. Pierwsze czynności niezbędne do pozyskania odpowiedniej dokumentacji zostały wstępnie wdrożone.

#### **5. "Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego"**

Departament Obsługi Zarządu, Spraw Pracowniczych i Kontroli, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy, w terminie od 29.10.2025 r. do 4.12.2025 r., nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie będącym przedmiotem kontroli.

#### **Informacje wstępne**

W wystąpieniu pokontrolnym z kontroli znak AK-II.1711.2.2022 przeprowadzonej w Jednostce na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 5/2022, znak AK-II.1711.2.2022 z dnia 13 stycznia 2022 r. udzielonego przez Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w okresie od dnia 17 stycznia do dnia 28 lutego 2022 r., zawarto wnioski końcowe, w których funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie, z wyjątkiem stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Na stronie internetowej BIP Jednostki umieszczona była nieaktualna treść Statutu, w tym danych dot. majątku podmiotu, utworzone dnia 13 czerwca 2013 r.

2. Dyrektor, pomimo zatrudnienia z dniem 2 grudnia 2013 r. na okres 3 miesięcy na stanowisku Głównego Księgowego powierzył jej Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dopiero w dniu 30 stycznia 2014 r.
3. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Głównego Księgowego z dnia 30 stycznia 2014 r. należało dostosować do zapisów art. 54 ust. 1 przywołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*.

W związku z powyższym, wydano zalecenia:

1. Aktualizować dane zawarte na stronie BIP Jednostki.
2. W związku z faktem, iż zgodnie z prawem każdy pracownik, w ramach stosunku pracy, ponosi odpowiedzialność służbową za całość powierzonych mu zadań oraz spraw określonych w zakresie obowiązków, w celu wyegzekwowania odpowiedzialności za powstanie ewentualnych nieprawidłowości, należy niezwłocznie powierzać nowo zatrudnianym pracownikom zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności w celu umożliwienia ustalenia bezspornie momentu, w którym pracownik został zapoznany z treścią zapisów.
3. Stosować przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* dot. Zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

Ponadto, w związku z wprowadzeniem kilkunastu zmian w okresie 2015 - 2021 w Polityce Rachunkowości, zalecono opracowanie jednolitego tekstu Polityki Rachunkowości Jednostki.

Kontrolującej przedstawiono oświadczenia i dokumenty, które poddano analizie:

1. Skan ze strony: <https://wsprbydgoszcz.rbip.mojregion.info/72/statut-wojewodzkiej-stacji-pogotowia-ratunkowego-w-bydgoszczy.html?searchKey=Statut> z dnia 27 lutego 2026 r.
2. Zakres obowiązków głównego księgowego z dnia 5 maja 2022 r.,
3. Zakres obowiązków głównego księgowego po przejściu na emeryturę,
4. Statut z 23 czerwca 2014 r., wraz ze zmianami z dnia 29 września 2014 r. i 27 listopada 2014 r.,
5. Zarządzenie nr 25/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości,
6. Uchwała nr IX/3/2025 z dnia 29 maja 2025 r. w sprawie wydania opinii dotyczącej zatwierdzenia wykonania planu finansowego i inwestycyjnego WSPR w Bydgoszczy za 2024 r.,
7. Ostateczna wersja wykonania planu za 2024 r.,
8. Objasnienia do wykonania planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy za rok 2024.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

**Ad. 1. Aktualne informacje na stronie BIP**

Stwierdzono, iż Stacja dokonała aktualizacji swojej strony BIP w dniu 7 kwietnia 2023 r. (zalecenia wydano w dniu 13 stycznia 2022 r.), następnie dokonano modyfikacji w dniu 2 lutego 2026 r.

Umieszczono również aktualne dane, na dzień 31 grudnia 2025 r. na temat majątku podmiotu oraz Raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej WSPR za lata 2021-2025.

**Ad. 2. Zakres obowiązków głównego księgowego**

W trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono, iż Dyrektor, pomimo zatrudnienia z dniem 2 grudnia 2013 r. na okres 3 miesięcy na stanowisku Głównego Księgowego powierzył jej Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dopiero w dniu 30 stycznia 2014 r.

Dokonano weryfikacji akt osobowych, pracodawca zobowiązał koordynatora Sekcji Zatrudnienia do szczególnego nadzoru nad prawidłowością w zakresie powierzenia nowo zatrudnionym pracownikom zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

Zweryfikowano zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności głównego księgowego pod kątem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**Ad. 3. Wykonanie planu finansowego za 2024 r.**

Jednostka przedstawiła *Sprawozdanie z wykonania planu finansowego zakładu opieki zdrowotnej za 2024 rok* sygnowany w dniu 16 kwietnia 2025 r. podpisami elektronicznymi Dyrektora Krzysztofa Tadrzaka oraz głównej księgowej,

Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, zgodnie z art. 53 wspomnianej ustawy o *działalności leczniczej*, jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

Na podstawie art. 48 ww. ustawy, w podmiocie leczniczym niebędącym przedsiębiorcą działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego i doradczym kierownika.

Do jej zadań należy m.in. przedstawianie kierownikowi wniosków i opinii w sprawach planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego, rocznego sprawozdania z planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego, podziału zysku.

Zgodnie z art. 265 wspomnianej na wstępie ustawy o *finansach publicznych*, na podstawie przepisu art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. b przywołanej ustawy o *działalności leczniczej*, Jednostka sporządziła *Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2024 r.* z dnia 16 kwietnia 2025 r., stanowiący załącznik nr 13 do uchwały Nr 3/67/22 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 stycznia 2022 r., zaopiniowany przez Radę Społeczną przy WSPR w Bydgoszczy Uchwałą nr IX/3/2025 z dnia 29 maja 2025 r.



Poniżej przedstawiono Plan finansowy - wykonanie przychodów oraz kosztów za 2024 r.:

| Lp.      | Treść                                                                                        | Plan na 2024 rok              | Po zmianach na<br>31.12.2024 r. | Wykonanie<br>planu na<br>31.12.2024 r. | Wskaźnik<br>wykonania<br>planu w %<br>(kol.6/kol.5) |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|          |                                                                                              | Pierwotny na<br>01.01.2024 r. |                                 |                                        |                                                     |
| 1.       | 2.                                                                                           | 4.                            | 5.                              | 6.                                     | 7.                                                  |
|          | <b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>                                                                      | 243 044 585,00                | 257 898 587,00                  | 260 703 349,84                         | 101,09                                              |
| I.       | Przychody na działalność bieżącą                                                             | 241 061 689,00                | 254 648 587,00                  | 254 661 341,67                         | 100,01                                              |
| 1.       | z odpłatnych świadczeń zdrowotnych z NFZ                                                     | 240 479 289,00                | 254 068 087,00                  | 254 068 087,28                         | 100,00                                              |
| 1.2.     | z tytułu świadczeń limitowanych rozliczanych umową w ramach konkursu ofert/aneksów i rokowań | 240 479 289,00                | 254 068 087,00                  | 254 068 087,28                         | 100,00                                              |
| 8.       | pozostałe przychody                                                                          | 582 400,00                    | 580 500,00                      | 593 254,39                             | 102,20                                              |
| II.      | Przychody finansowe                                                                          | 150 000,00                    | 230 000,00                      | 234 212,29                             | 101,83                                              |
| III.     | Zmiana stanu produktów                                                                       |                               |                                 | -71 226,36                             | -                                                   |
| VI.      | Pozostałe przychody operacyjne                                                               | 870 000,00                    | 1 987 978,00                    | 4 850 427,28                           | 243,99                                              |
| 1.       | zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                               | 200 000,00                    | 0,00                            |                                        | -                                                   |
| 2.       | dotacje                                                                                      | 37 400,00                     | 12 160,00                       | 776 312,51                             | 6 384,15                                            |
| 2.1.     | z budżetu państwa                                                                            | 37 400,00                     | 12 160,00                       | 12 160,00                              | 100,00                                              |
| 2.4.     | z innych źródeł                                                                              |                               |                                 | 764 152,51                             | -                                                   |
| 4.       | pozostałe przychody                                                                          | 632 600,00                    | 1 975 818,00                    | 4 074 114,77                           | 206,20                                              |
| VII.     | Pokrycie amortyzacji                                                                         | 962 896,00                    | 1 032 022,00                    | 1 028 594,96                           | 99,67                                               |
| 1.       | środków trwałych finansowanych z otrzymanych dotacji                                         | 962 896,00                    | 1 032 022,00                    | 1 028 594,96                           | 99,67                                               |
|          | <b>KOSZTY OGÓŁEM</b>                                                                         | 242 594 185,00                | 256 988 587,00                  | 259 236 594,19                         | 100,87                                              |
| VIII.    | Koszty wg układu                                                                             |                               |                                 |                                        |                                                     |
| VIII.a.  | Koszty wg ośrodków kosztów                                                                   | 241 837 240,00                | 255 073 617,00                  | 252 735 935,81                         | 99,08                                               |
| 1.       | ośrodki kosztów działalności podstawowej                                                     | 234 437 240,00                | 246 442 617,00                  | 243 594 448,78                         | 98,84                                               |
| 2.       | ośrodki kosztów działalności pomocniczej                                                     | 1 500 000,00                  | 1 610 000,00                    | 1 832 850,71                           | 113,84                                              |
| 3.       | ośrodki kosztów zarządu                                                                      | 5 900 000,00                  | 7 021 000,00                    | 7 308 636,32                           | 104,10                                              |
| VIII.b.  | Koszty w układzie rodzajowym                                                                 | 241 837 240,00                | 255 073 617,00                  | 252 664 709,45                         | 99,06                                               |
| 1.       | zużycie materiałów                                                                           | 2 765 000,00                  | 2 599 157,00                    | 1 827 378,15                           | 70,31                                               |
| 1.1.     | leki, materiały opatrunkowe i inne                                                           | 325 000,00                    | 325 000,00                      | 329 192,60                             | 101,29                                              |
| 1.3.     | sprzęt jednorazowego użytku                                                                  | 120 000,00                    | 120 000,00                      | 131 483,75                             | 109,57                                              |
| 1.4.     | pozostałe                                                                                    | 2 320 000,00                  | 2 154 157,00                    | 1 366 701,80                           | 63,44                                               |
| 2.       | zużycie energii                                                                              | 485 000,00                    | 430 000,00                      | 377 982,05                             | 87,90                                               |
| 3.       | usługi obce                                                                                  | 214 986 920,00                | 229 249 927,00                  | 228 549 703,37                         | 99,69                                               |
| 3.1.     | usługi medyczne zlecone                                                                      | 30 000,00                     | 25 000,00                       | 15 152,00                              | 60,61                                               |
| 3.2.     | kontrakty, z tego:                                                                           | 212 441 920,00                | 226 549 927,00                  | 226 151 878,93                         | 99,82                                               |
| 3.2.1.   | kontrakty medyczne, w tym:                                                                   | 212 441 920,00                | 226 549 927,00                  | 226 151 878,93                         | 99,82                                               |
| 3.2.1.1. | kontrakty lekarskie                                                                          | 3 500 000,00                  | 3 500 000,00                    | 3 211 980,00                           | 91,77                                               |
| 3.2.1.3. | kontrakty ratownicze                                                                         | 9 320 000,00                  | 11 200 000,00                   | 11 248 746,03                          | 100,44                                              |
| 3.2.1.4. | kontrakty ratownik-kierowca                                                                  | 8 000 000,00                  | 9 400 000,00                    | 9 241 226,10                           | 98,31                                               |
| 3.2.1.5. | kontrakty medyczne pozostałe wyżej nie wymienione                                            | 191 621 920,00                | 202 449 927,00                  | 202 449 926,80                         | 100,00                                              |
| 3.3.     | remontów, napraw, konserwacji, przeglądów                                                    | 873 300,00                    | 500 000,00                      | 194 951,58                             | 38,99                                               |
| 3.5.     | pozostałe                                                                                    | 1 641 700,00                  | 2 175 000,00                    | 2 187 720,86                           | 100,58                                              |
| 4.       | podatki i opłaty                                                                             | 180 000,00                    | 93 500,00                       | 88 866,25                              | 95,04                                               |
| 5.       | wynagrodzenia (um.o prace, um. zlecenia)                                                     | 15 980 000,00                 | 15 250 000,00                   | 14 968 670,82                          | 98,16                                               |
| 5.1.     | wynagrodzenia administracji                                                                  | 4 500 000,00                  | 4 650 000,00                    | 4 640 501,69                           | 99,80                                               |
| 5.4.     | wynagrodzenia pielęgniarek i położnych                                                       | 1 980 000,00                  | 1 750 000,00                    | 1 752 977,90                           | 100,17                                              |
| 5.5.     | wynagrodzenia pozostałej obsługi medycznej                                                   | 8 700 000,00                  | 8 200 000,00                    | 7 925 911,45                           | 96,66                                               |
| 5.6.     | wynagrodzenia obsługi niemedycznej                                                           | 600 000,00                    | 420 000,00                      | 422 048,78                             | 100,49                                              |



|       |                                                                                          |              |              |              |        |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| 5.8.  | wynagrodzenia - um. zlecenia , um. o dzieło                                              | 200 000,00   | 230 000,00   | 227 231,00   | 98,80  |
| 6.    | wynagrodzenia i inne świadczenia na rzecz pracowników o charakterze jednorazowym, w tym: | 230 820,00   | 449 653,00   | 413 776,73   | 92,02  |
| 6.1.  | nagrody jubileuszowe                                                                     | 182 120,00   | 376 800,00   | 340 923,45   | 90,48  |
| 6.2.  | odprawy emerytalne i rentowe                                                             | 48 700,00    | 72 853,00    | 72 853,28    | 100,00 |
| 7.    | składki ZUS od wynagrodzeń                                                               | 3 310 000,00 | 3 300 000,00 | 2 954 637,74 | 89,53  |
| 7.1.  | ubezpieczenia społeczne                                                                  | 2 950 000,00 | 3 000 000,00 | 2 698 169,53 | 89,94  |
| 7.2.  | fundusz pracy                                                                            | 360 000,00   | 300 000,00   | 256 468,21   | 85,49  |
| 8.    | składki na pracownicze programy:                                                         | 45 000,00    | 52 000,00    | 50 880,97    | 97,85  |
| 8.2.  | pracownicze plany kapitałowe (PPK)                                                       | 45 000,00    | 52 000,00    | 50 880,97    | 97,85  |
| 9.    | świadczenia na rzecz pracowników                                                         | 440 000,00   | 525 000,00   | 459 425,69   | 87,51  |
| 9.1.  | odpisy na ZFŚS                                                                           | 300 000,00   | 350 000,00   | 291 523,35   | 83,29  |
| 9.2.  | pozostałe                                                                                | 140 000,00   | 175 000,00   | 167 902,34   | 95,94  |
| 10.   | amortyzacja                                                                              | 2 600 000,00 | 2 600 000,00 | 2 510 610,20 | 96,56  |
| 10.1. | środków trwałych finansowanych ze środków własnych                                       | 1 637 104,00 | 1 567 978,00 | 1 482 015,24 | 94,52  |
| 10.2. | środków trwałych finansowanych z otrzymanych dotacji                                     | 962 896,00   | 1 032 022,00 | 1 028 594,96 | 99,67  |
| 11.   | pozostałe koszty                                                                         | 814 500,00   | 524 380,00   | 462 777,48   | 88,25  |
| 11.1. | podróże służbowe                                                                         | 21 000,00    | 21 000,00    | 7 505,20     | 35,74  |
| 11.2. | ubezpieczenia OC i majątkowe                                                             | 750 000,00   | 450 000,00   | 407 990,61   | 90,66  |
| 11.3. | pozostałe                                                                                | 43 500,00    | 53 380,00    | 47 281,67    | 88,58  |
| X.    | Koszty finansowe                                                                         | 127 500,00   | 84 970,00    | 81 775,20    | 96,24  |
| 1.    | płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań                                | 127 500,00   | 84 970,00    | 81 775,20    | 96,24  |
| XI.   | Pozostałe koszty operacyjne                                                              | 629 445,00   | 1 830 000,00 | 6 490 109,54 | 354,65 |
| 3.    | pozostałe koszty                                                                         | 629 445,00   | 1 830 000,00 | 6 490 109,54 | 354,65 |
|       |                                                                                          |              |              |              |        |
| XIII. | Wynik (przychody - koszty)                                                               | 450 400,00   | 910 000,00   | 1 466 755,65 | 161,18 |
| XIV.  | Obciążenia wyniku finansowego                                                            | 150 000,00   | 60 000,00    | 52 643,00    | 87,74  |
| XV.   | Wynik netto, w tym:**                                                                    | 300 400,00   | 850 000,00   | 1 414 112,65 | 166,37 |
|       |                                                                                          |              |              |              |        |
| XVI.  | Przychody na inwestycje                                                                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | -      |
| 1.    | finans. ze środków własnych Woj. Kujawsko-Pomorskiego                                    |              |              |              | -      |
| 3.    | finans. ze środków unijnych                                                              |              |              |              | -      |
|       |                                                                                          |              |              |              |        |
| XVII. | Nakłady na inwestycje                                                                    | 2 121 930,00 | 3 220 530,00 | 1 926 417,25 | 59,82  |
| 1.    | finans. ze środków własnych Woj. Kujawsko-Pomorskiego                                    |              |              |              | -      |
| 3.    | finans. ze środków unijnych                                                              |              |              |              | -      |
| 6.    | finans. ze środków własnych                                                              | 2 121 930,00 | 3 220 530,00 | 1 926 417,25 | 59,82  |

Sporządzono na podstawie Sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2024 r. z dnia 16 kwietnia 2025 r.

Uwaga: Kolorem żółtym zaznaczono znaczne odchylenia wskaźników wykonania Planu finansowego Jednostki.

#### Przychody:

Z powyższej tabeli wynika, że przychody ogółem zaplanowano w wysokości: 257 898 587, w roku 2024 uzyskano przychody w wysokości 260 703 349,84 co stanowiło 101,09%.

Na powyższe złożyło się:

1. Wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia w wysokości: 254 068 087,28 (100,00%), przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia zawierały:

- ZRM „S” WSPR – 11 200 231,44,
- ZRM „P” WSPR – 40 234 685,44,
- Motoambulans – 183 243,60,
- ZRM „S” Konsorcjum – 33 967 181,52,
- ZRM „P” Konsorcjum – 168 482 745,28.

2. Pozostałe przychody: planowane 580 500,00, wykonanie 593 254,39 (102,20%), na co się złożyło:

- radiołączność – 55 800,00,
- czynsze – 45.665,00,
- szkolenia – 73 235,00,
- pozostała sprzedaż – 418 554,39.

3. Przychody finansowe – planowane 230 000,00, osiągnięte 234 212,29 (101,83%),

4. Zmiana stanu produktów – (-71 226,36),

5. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – 0,00,

6. Pozostałe przychody operacyjne: 4 850 427,28 (243,99%)

- zysk ze sprzedaży środków trwałych – 0,00,
- dotacje ogółem – 776 312,51, w tym:
  - dotacja z Powiatowego Urzędu Pracy – 12 160,00,
  - dotacja na realizację projektu Teleopieka – 764 152,51,
- pozostałe – 4 074 114,77.

7. Pokrycie amortyzacji: 1 028 594,96 (99,67%) – wartość amortyzacji środków trwałych otrzymanych przez jednostkę z dotacji oraz darowizn.

#### Koszty:

Ogółem koszty zaplanowano w wysokości: 256 988 587,00 w roku 2024 poniesiono koszty w wysokości 259 236 594,19 co stanowiło 100,87% zaplanowanych kosztów.

1. Zużycie materiałów wyniosło 1 827 378,15, co stanowiło 70,31% tych planowanych kosztów w kwocie 2 599 157,00.
2. Zużycie energii: zaplanowane 430.000,00 natomiast poniesione koszty wynoszą 377 982,05 – 87,90% planowanych.
3. Usługi obce: planowane 229 249 927,00 – poniesione 228 549 703,37 (99,69%).
4. Podatki i opłaty: planowane 93 500,00 poniesione koszty z tego tytułu wynoszą 88 866,25 (95,04%),
5. Wynagrodzenia: planowane 15 250 000,00 – poniesione 14 968 670,82 (98,16%),

6. Wynagrodzenie i inne świadczenia na rzecz pracowników o charakterze jednorazowym – zaplanowano w wysokości 449 653,00 , są to przede wszystkim przyszłe nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne, rentowe i inne. Poniesione z tego tytułu koszty wynoszą 413 776,73, czyli 92,02%.  
Planowania wynagrodzeń z tytułu odpraw emerytalno – rentowych oraz nagród jubileuszowych jednostka dokonała na podstawie raportu aktuarialnego.
7. Składki zus od wynagrodzeń: planowane 3 300 000,00 – poniesione koszty stanowiły 89,53% planowanych, czyli 2 954 637,74.
8. Pracownicze plany kapitałowe – 52 000,00, jednostka poniosła koszty z tego tytułu w wysokości 50 880,97, czyli 97,85%.
9. Świadczenia na rzecz pracowników: planowane 525 000,00 – poniesione koszty 459 425,69 (87,51%).
10. Amortyzacja: planowane 2 600 000,00 – koszty amortyzacji wyniosły 2 510 610,20, czyli 96,56%,
11. Pozostałe koszty: planowane 524 380,00 – poniesione koszty stanowiły 88,25% planowanych czyli 462 777,48.
12. Koszty finansowe: planowane 84 970,00 – odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, osiągnęły poziom 81 775,20, czyli 96,24%.
13. Pozostałe koszty operacyjne: koszty planowane 1 830 000,00 – koszty z tytułu ewentualnych odszkodowań, likwidacji przeterminowanych materiałów, utworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

Koszty zostały poniesione w wysokości 6 490 109,54 (354,65%).

Jednostka była zobowiązana do utworzenia rezerwy na przyszłe kary z Narodowego Funduszu Zdrowia za rok 2024 z tytułu braku obecności lekarza w składzie ZRM „S” oraz za brak gotowości ZRP „P”.

Poza tym zgodnie z raportem aktuarialnym zaktualizowana została rezerwa długoterminowa na świadczenia pracownicze.

#### Wynik finansowy:

Planowany wynik finansowy wynosił 910 000,00 zł brutto, natomiast netto 850 000,00 zł.

Osiągnięty wynik finansowy wyniósł 1 466 755,65 zł brutto, natomiast netto 1 414 112,65 zł.

#### Plan inwestycyjny:

Na rok 2024 jednostka planowała nakłady na inwestycje w wysokości 3 220 530,00 ze środków własnych. Poniesiono z tego tytułu koszty w wysokości 1 926 417,25. W ramach zadań inwestycyjnych zakupiono:

sprzęt komputerowy o wartości 79 239,07

ambulans typu C z noszami o wartości 1 098 606,66

sprzęt medyczny o wartości 355 840,25

pozostały sprzęt AGD i wyposażenie, nosze elektryczne, plecaki ratownicze w ogólnej kwocie 392 731,27.

Przyjęto do wiadomości informację Jednostki zawartą w piśmie, znak DA.0910.2.1.2026 z dnia 23 lipca 2026 r., przygotowaną przez Główną Księgową, sygnowaną podpisem Kierownika Jednostki, Pana Krzysztofa Tadrzaka, cyt.:

*Dotyczy: projektu wystąpienia kontrolnego OZ-IV.1711.2.2026*

*W odniesieniu do wystąpienia pokontrolnego Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy pragnie złożyć stosowne oświadczenia. We wniosku końcowym zawarta jest następująca treść „ funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym kontrolą ocenia się pozytywnie, z wyjątkiem stwierdzonej nieprawidłowości: w 2024 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym w stosunku do pierwotnego”.*

*Odnosząc się do tego zapisu, informujemy, iż dokonano zmiany w planie finansowym w roku 2024, co następnie przenosi się na jego wykonanie. W danym roku jednostka osiągnęła przychody ogółem w 101,09 % planowanych, w tym przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych w 100 %, przychody pozostałe 102,2%, przychody finansowe 101,83%, natomiast pozostałe przychody operacyjne (nie związane bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki) w wysokości 243,99% planowanych.*

*W roku 2024 WSPR w Bydgoszczy poniosła koszty ogółem w wysokości 100,87% planowanych (co jest skutkiem wzrostu przychodów).*

*Poziom kosztów w układzie rodzajowym wynosi 99,06% i kształtuje się następująco:*

- 1. Amortyzacja 96,56%*
- 2. Zużycie materiałów 70,31%,*
- 3. Zużycie energii 87,90%,*
- 4. Usługi obce 99,69%,*
- 5. Podatki i opłaty 95,04%*
- 6. Wynagrodzenia 98,16%,*
- 7. Składki ZUS od wynagrodzeń 89,53%,*
- 8. Składki na pracownicze plany kapitałowe 97,85%,*
- 9. Świadczenia na rzecz pracowników 87,51%,*
- 10. Pozostałe koszty rodzajowe 88,25%.*

*Koszty finansowe 96,24%*

*Pozostałe koszty operacyjne 354,65%.*

*W roku 2024 jednostka dołożyła wszelkich starań osiągając większe w stosunku do planowanych przychody (co nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych), ponosząc przy tym minimalnie zwiększone koszty. Jak zostało przedstawione powyżej, koszty rodzajowe w żadnym*

segmencie nie zostały przekroczone a poniesienie niższych kosztów również nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy stosuje racjonalną politykę kosztową. Wszystkie swoje zobowiązania reguluje terminowo dzięki czemu nie występują zobowiązania wymagalne. Rok obrotowy 2024 jednostka zakończyła osiągając zysk netto w wysokości 1 414 112,65. Wykonanie planu finansowego za rok 2024 przedstawia rzetelnie i prawidłowo sytuację finansową jednostki.

Wobec powyższego prosimy o zmianę zapisu we wnioskach końcowych.

Jednocześnie informujemy, iż z należytą starannością prowadzimy gospodarkę finansową w oparciu o plan finansowy. Koniec cytatu.

#### Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli ustalono, że pomimo dokonywania w 2024 r. zmian w planie finansowym, w jego ostatecznej wersji pozostawała istotna rozbieżność pomiędzy planowaną a wykonaną kwotą m.in. pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu dotacji. Wykonanie ww. pozycji wyniosło 6 384,15% planu, co świadczy o znacznym niedostosowaniu wartości przyjętej w planie finansowym do jej faktycznej realizacji.

#### Ad. 4. Aktualizacja polityki rachunkowości

Zgodnie z art. 10 przywołanej ustawy o rachunkowości, Jednostka zobowiązana była do posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Uregulowanie powyższe, zostało wprowadzone w życie Zarządzeniem NR 37/2014 Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w dniu 5 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania polityki rachunkowości.

Załącznikami do Zarządzenia były:

1. Polityka rachunkowości,
  2. Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów księgowych,
  3. Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych.
- Zarządzenie wraz z załącznikami otrzymały Dział Księgowości i Plac i Kierownicy komórek organizacyjnych.

W Polityce Rachunkowości Jednostki w okresie 2015 - 2021 wprowadzono kilkanaście zmian, zalecono opracowanie jednolitego tekstu.

Stwierdzono, iż po zakończeniu czynności kontrolnych, niezwłocznie wprowadzono Zarządzenie nr 25/2022 w dniu 1 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości.

#### Wnioski końcowe

Funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym kontrolą ocenia się pozytywnie, z wyjątkiem stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na tym, że pomimo dokonywania w 2024 r. zmian

w planie finansowym, w jego ostatecznej wersji pozostawała istotna rozbieżność pomiędzy planowaną a wykonaną kwotą m.in. pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu dotacji.

### Zalecenia

Gospodarkę finansową Jednostki, prowadzić w oparciu o plan finansowy, zgodnie z wytycznymi zawartymi w przepisach przywołanych ustaw art. 31 ustawy o *finansach publicznych*, art. 53 ustawy o *działalności leczniczej*, zgodnie z którym, podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

### Pouczenie

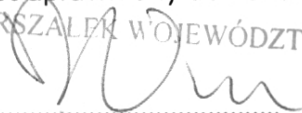
Na tym Wystąpienie pokontrolne zakończono.

Wystąpienie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz przesłano kontrolowanej jednostce.

Zgodnie z § 25 ust. 6 przywołanego rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r., od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podmiot uprawniony do kontroli:

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

  
.....  
Piotr Calbecki