

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej Powiatu Lęborskiego
przeprowadzonej
przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Regulacje dotyczące funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

II. Sprawowanie nadzoru nad działalnością SPZOZ przez podmioty tworzące.

torz
169

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli

Kontrola problemowa Powiatu Lęborskiego w zakresie gospodarki finansowej o charakterze koordynowanym, przeprowadzona z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- st. inspektor Justyna Tokarz, na podstawie upoważnienia Nr 25/17 z dnia 7 czerwca 2017 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- st. inspektor Monika Nejman, na podstawie upoważnienia Nr 26/17 z dnia 7 czerwca 2017 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 27 – 28 czerwca 2017 roku.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Lęborku
ul. Czołgistów 5
84 - 300 Lębork
tel. 59 862 48 00
fax: 59 863 28 50
e-mail: starostwo_lebork@poczta.onet.pl
<http://www.powiat-lebork.com>

1.1.1. Wykaz jednostek podległych, nadzorowanych i utworzonych.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu Lęborskiego funkcjonował jeden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej - Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku, utworzony na mocy zarządzenia Wojewody Słupskiego z dnia 26 maja 1997 roku, w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lęborku z dniem 1 grudnia 1997 roku w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

teraz
OK

OK

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Starosta.

Starostą Powiatu jest Pani Teresa Ossowska - Szara, wybrana uchwałą Rady Powiatu Lęborskiego Nr XI/6712015 z dnia 10 lipca 2015 roku.

Wicestarostą jest Pani Elżbieta Godderis, wybrana na to stanowisko na mocy uchwały Rady Powiatu Lęborskiego Nr XI/68/2015 z dnia 10 lipca 2015 roku.

1.2.2. Zarząd.

Organem wykonawczym powiatu jest Zarząd Powiatu Lęborskiego, wybrany uchwałą Nr XI/68/2015 Rady Powiatu z dnia 10 lipca 2015 roku. w składzie (poza Starostą i Wicestarostą):

- Adam Nowak,
- Jarosław Pruski,
- Krzysztof Pruszek.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Powiatu.

Przewodniczącym Rady Powiatu Lęborskiego jest Pan Waldemar Walkusz, wybrany na mocy uchwały Nr VII/41/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 maja 2015 roku.

Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu Lęborskiego jest Pan Tadeusz Rabka, wybrany na mocy uchwały Nr XI/70/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Powiatu jest Pani Grażyna Janik, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu Lęborskiego Nr XXXIII/240/05 z dnia 1 lipca 2005 roku.

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Powiatu jest Pan Krzysztof Król, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 9 maja 2016 roku.

Poprzednio funkcję tę sprawowała p. Danuta Mikołajczyk, powołana uchwałą Rady Powiatu Lęborskiego Nr II/12/06 z dnia 24 listopada 2006 roku i odwołana ze stanowiska z dniem 30 kwietnia 2016 roku.

ter
gi

ter

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

1.3.1. Statut gminy.

- 1) Statut Powiatu Lęborskiego został przyjęty uchwałami Rady Powiatu Lęborskiego:
 - Nr XXI/148/04 z dnia 30 czerwca 2004 roku,
 - Nr XX/120/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku.
- 2) W Statucie określono:
 - obszar i granice Powiatu,
 - zasady działania i zadania Powiatu,
 - władze Powiatu: Zarząd, Rada Powiatu, Starosta,
 - organizację wewnętrzną Rady Powiatu,
 - akty prawa miejscowego,
 - mienie komunalne i gospodarkę finansową Powiatu.

1.3.2. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2015 – 2017, w Starostwie Powiatowym w Lęborku obowiązywały następujące dokumentacje opisujące przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Starosty Lęborskiego Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 31/2016 z dnia 19 lipca 2016 roku, Nr 7/2017 z dnia 21 lutego 2017 roku i Nr 8/2017 z dnia 21 lutego 2017 roku, w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Załącznikami do zarządzenia są:
 - Procedury kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych – załącznik nr 1,
 - Procedury pobierania, gromadzenia i zwrotu środków publicznych – załącznik nr 2,
 - Procedury gospodarowania mieniem – załącznik nr 3,
 - Gospodarka drukami ścisłego zarachowania – załącznik nr 4,
 - Zasady przeprowadzania inwentaryzacji – załącznik nr 5,
 - Dokumentacja określająca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – załącznik nr 6,
 - Plan kont dla budżetu powiatu jako organu – załącznik nr 7,
 - Plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej – załącznik nr 8,
 - Procedury Zamówień Publicznych – załącznik nr 9.

1.4. Regulacje dotyczące Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

- 1) Uchwałą Nr 365/2010 z dnia 24 września 2010 roku, Zarząd Powiatu Lęborskiego wprowadził zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu lęborskiego.
- 2) Zarządzeniem Nr 19/2013 z dnia 10 września 2013 roku, Starosta Lęborski określił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

II. Sprawowanie nadzoru nad działalnością SPZOZ przez podmiot tworzący.

1) Kontroli poddano działania podjęte przez Powiat Łębarski, dotyczące nadzoru sprawowanego nad Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łęborku.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- podmiot tworzący- Powiat Łębarski - przeprowadził kontrolę w SPS ZOZ w Łęborku, zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638), na podstawie uchwały Nr 198/2016 Zarządu Powiatu Łębarskiego z dnia 28 września 2016 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łęborku.

Przeprowadzenie kontroli w SPS ZOZ w Łęborku, w trybie i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1331), zlecono umową Nr 74/E/2016 z dnia 28 września 2016 r., zawartą pomiędzy Powiatem Łębarskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Łębarskiego – Panią Teresę Ossowską – Szara Starostę Powiatu Łębarskiego oraz Panią Elżbietę Godderis Wicestarostę Powiatu Łębarskiego, przy kontrasygnacie Pani Grażyny Janik Skarbnika Powiatu a Panem Mirosławem Lejk prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Kancelaria Biegłego Rewidenta Usługi Księgowe i Audytowe”.

Zgodnie z umową kontrolą należało objąć okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2015 r. Umowa została zawarta na czas określony od dnia podpisania umowy do dnia 30 grudnia 2016 roku.

- kontrola odbywała się wg kryterium zgodności działań SPS ZOZ w Łęborku z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności,
- kontrola, zgodnie z podpisaną umową, obejmowała zagadnienia:
 - z zakresu prawidłowości gospodarowania mieniem:
 - zbywanie, nabywanie, odpłatne lub nieodpłatne udostępnianie majątku trwałego,
 - realizacja postanowień uchwały Nr XVII/131/2012 Rady Powiatu Łębarskiego z dnia 20 kwietnia 2012r. w sprawie określenia zasad zbycia, oddania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych SPS ZOZ w Łęborku,
 - z zakresu gospodarki finansowej:
 - dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
 - ewidencja w księgach rachunkowych,
 - dowody księgowe,
 - terminowość regulowania zobowiązań,
 - sprawozdawczość finansowa,
 - kontrola zdarzenia gospodarczego z listopada 2012 roku, w następstwie którego nie można było uznać sprawozdania finansowego za rok 2014 za spełniające wymagania określone w art. 4 ust 1 ustawy o rachunkowości oraz jego wpływ na wypłatę nagrody dyrektorowi SPS ZOZ w Łęborku.
- w ramach przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej, przedmiotem badania nie było zadłużenie jednostki,
- nie wystąpiły sytuacje, w których podmiot tworzący w ramach czynności nadzorczych ujawniłby działania kierownika SPS ZOZ w Łęborku niezgodnych z prawem oraz wstrzymał ich wykonanie oraz zobowiązał do ich zmiany lub cofnięcia (art. 121 uodl),

12-12
[signature]

10

- SPS ZOZ w Lęborku nie wnosił zastrzeżeń do wskazanych ustaleń kontroli (§ 22 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych),
- wystąpienie pokontrolne z przeprowadzonej kontroli, podmiot tworzący przekazał do SPS ZOZ w Lęborku w dniu 26.12.2016 roku (§ 25 ww. rozporządzenia),
- wystąpienie pokontrolne zawierało następujące zalecenia oraz wnioski nakazujące usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości (§ 25 ust. 4 ww. rozporządzenia):
 - dokonać zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości obowiązujące w SPS ZOZ w Lęborku w zakresie prawidłowego określenia czasu przechowywania dokumentów księgowych związanych ze sprzedażą detaliczną,
 - wprowadzić w SPS ZOZ w Lęborku uregulowania wewnętrzne dotyczące procedury postępowania w przypadku znacznych opóźnień przez kontrahentów w regulowaniu należności,
 - terminowo i rzetelnie składać sprawozdania do Starostwa Powiatowego w Lęborku w zakresie gospodarki majątkiem Szpitala zgodnie z uchwałą Nr XVII/131/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 20 kwietnia 2012r.,
 - przestrzegać procedur wynikających z ustawy „Prawo zamówień publicznych” w zakresie składania odpowiednich oświadczeń przez członków komisji przetargowej oraz stosowania kodów określających towary i usługi będące przedmiotem zamówienia publicznego.
- w wystąpieniu pokontrolnym nie występowały ustalenia oraz zalecenia związane z zadłużeniem SPS ZOZ w Lęborku,
- SPS ZOZ w Lęborku w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował o zrealizowaniu wszystkich zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu otrzymanym od podmiotu tworzącego (§ 26 rozporządzenia), poprzez:
 - wprowadzenie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
 - uregulowanie wewnętrzne dotyczące procedury postępowania w przypadku wystąpienia znacznych opóźnień przez kontrahentów w regulowaniu należności zostało opisane w „Instrukcji monitoringu i windykacji należności”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 9/2017 Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku z dnia 28 lutego 2017 r.,

Uchybienie polegające na braku złożenia przez Inspektora ds. zamówień publicznych oświadczenia wskazanego w art. 17 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w postępowaniu nr ZP-PN/27/12, miało charakter incydentalny i nie powtarzało się w kolejnych postępowaniach.

- podmiot tworzący nie przeprowadzał kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych,
- w wyniku kontroli przeprowadzonej w SPS ZOZ w Lęborku przez podmiot tworzący nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- podmiot tworzący prowadził inne czynności nadzorcze, w tym. m.in. żądał przedłożenia informacji oraz wyjaśnień od SPS ZOZ w Lęborku, potwierdzających rozliczenie udzielonych dotacji oraz dokumentów dotyczących umów na dzierżawę pomieszczeń,
- jednostka samorządu terytorialnego, będąca podmiotem tworzącym, monitorowała poziom zadłużenia SPS ZOZ w Lęborku, poprzez przeprowadzanie analizy sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego oraz raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPS ZOZ w Lęborku,
- jednostka samorządu terytorialnego będąca odbiorcą sprawozdań Rb-Z dokonywała sprawdzenia prawidłowości otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-

Tas
Di

10

rachunkowym (§ 10 ust. 6 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych),

- Powiat Lęborski, kontrolował merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań Rb-Z (§ 10 ust. 6 ww. rozporządzenia),
- Powiat Lęborski, do czasu zakończenia kontroli problemowej, nie dokonał oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPS ZOZ w Lęborku na podstawie raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 uodl. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Grażyny Janik Skarbnika Powiatu (zawartym w uwagach do poz. 20 w teście A), przygotowywany przez Zarząd Powiatu Lęborskiego projekt uchwały w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zostanie przekazany do Rady Powiatu Lęborskiego.

Ustalenia zostały ujęte w teście A do programu kontroli, stanowiącym akta kontroli Nr 2:1.

Kopia sprawozdania Rb-Z składanego przez SPS ZOZ w Lęborku do podmiotu tworzącego oraz kopia „Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPS ZOZ w Lęborku” zostały załączone do protokołu kontroli pod poz. 2:2.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 28.06.2017 roku.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 7/2017.

Lębork, dnia 28.06.2017 roku

Kontrolujące:

Justyna Tokarz
.....
(Justyna Tokarz)

Monika Nejman
.....
(Monika Nejman)

Jednostka Kontrolowana:

S T A R O S T A

Teresa Ossowska-Szara
.....

(Starosta Powiatu Lęborskiego)

SKARBNIK POWIATU

Grażyna Janik
.....

(Skarbnik Powiatu)