

Wrocław, 18 grudnia 2017 roku

WK.WR.40.61.2017.P26

**Pan
Ryszard Raszkiewicz
Starosta Złotoryjski**

**pl. Niepodległości 8
59 - 500 Złotoryja**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 10 do 20 października 2017 r. kontrolę w zakresie sprawowania przez Powiat Złotoryjski, jako podmiot tworzący, nadzoru nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej - Zakładem Pielęgnacyjno – Opiekuńczym w Złotoryi. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 20 października 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

W Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym w Złotoryi nie był zatrudniony główny księgowy, co naruszało art. 54 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077). Księgi rachunkowe Zakładu były prowadzone poza jego siedzibą przez biuro rachunkowe. W myśl art. 9 pkt 10 powołanej ustawy o finansach publicznych samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej jest jednostką sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych: w przypadku jednostek sektora finansów publicznych - innej jednostce sektora finansów publicznych, na zasadach określonych w przepisach odrębnych.

Powiat jako podmiot tworzący Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Złotoryi nie wyegzekwował od jego kierownika zatrudnienia pracownika na stanowisku głównego księgowego i prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. w siedzibie jednostki przez jej pracownika. Obowiązek sprawowania nadzoru przez podmiot tworzący samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nad jego działalnością, wynika z art. 121 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.), a nadzór ten polega m.in. na weryfikacji, czy działania SP ZOZ są zgodne z przepisami prawa.

W wyniku restrukturyzacji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, uchwałą Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XXVIII/122/2016 z 29 grudnia 2016 r. w sprawie połączenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, nastąpiło połączenie dwóch podmiotów leczniczych działających w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym był Powiat Złotoryjski, tj. Zespołu Opieki Zdrowotnej w Złotoryi i Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Złotoryi z zachowaniem nazwy dla połączonych podmiotów - Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Złotoryi.

Kierownik Zespołu Opieki Zdrowotnej w Złotoryi nie sporządził sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 4 kwartału 2016 roku. Sprawozdanie to sporządził w dniu 13 marca 2017 r. Główny księgowy Starostwa, wykazując w nim kwotę zobowiązań według tytułów dłużnych na dzień 31.12.2016 r. z poprzedniego okresu sprawozdawczego (na podstawie danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 30.09.2016 roku). Z § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) wynika, że sprawozdania Rb-Z w imieniu jednostki w zakresie operacji finansowych, są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek posiadających osobowość prawną. Powiat jako podmiot tworzący, w ramach sprawowanego nadzoru wynikającego z art. 121 powołanej ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nie wyegzekwował od jego kierownika jednostki obowiązku złożenia ww. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta Złotoryjski na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, art. 121 ust. 2 powołanej ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Staroście Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. W ramach sprawowanego nadzoru - wynikającego z art. 121 ust. 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.):
 - a) zobowiązanie Kierownika Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Złotoryi, do zatrudnienia głównego księgowego, stosownie do wymogu art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) w związku z art. 11 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),

- b) egzekwowanie od kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego Powiat jest podmiotem tworzącym, obowiązku składania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Obowiązek ich sporządzania wynika z § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych: Dz.U. z 2014 r. poz.1773.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ireneusz Żurawski

Przewodniczący

Rady Powiatu Złotoryjskiego