

Łódź, dnia 19 lutego 2018 roku

Pan
Andrzej Stępień
Przewodniczący
Zarządu Powiatu Wieluńskiego

WK – 602/8/2018

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) informuję Pana Przewodniczącego, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Powiecie Wieluńskim¹. Kontrolą objęto zagadnienia z zakresu wykonywania obowiązków nadzoru i kontroli nad Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Wieluniu w latach 2015 – I półrocze 2017. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie nadzoru podmiotu tworzącego

1. W okresie objętym kontrolą Powiat Wieluński nie przeprowadził żadnej kontroli gospodarki finansowej, w tym zadłużenia, w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu, na podstawie przepisów art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zm.) Zgodnie z art. 121 ust. 2 - 4 ww. ustawy - podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa,

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 15-16 lutego 2018 roku. Protokół podpisany został w dniu 16 lutego 2018 roku.

statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu. Kontrola i ocena, o których mowa wyżej, obejmuje w szczególności: 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych; 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi; 3) gospodarkę finansową.

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych określa rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 1331).

2. Stwierdzono przypadki niezachowania terminów złożenia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu sprawozdań jednostkowych Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, do Zarządu Powiatu w Wieluniu. W załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) zostały określone terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek. Zgodnie z powyższym rozporządzeniem - jednostkowe sprawozdania Rb-Z za I, II i III kwartał powinny zostać złożone do zarządu nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego w terminie nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a za rok budżetowy w terminie nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Ponadto, jednostkowe sprawozdania kwartalne Rb-Z złożone przez SP ZOZ w Wieluniu do Zarządu Powiatu w Wieluniu, za okres od I kwartału 2015 roku do II kwartału 2017 roku, sporządzone zostały na nieaktualnym już formularzu ujętym w tekście pierwotnym rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostkowych sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., nr 43, poz. 247).

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić przeprowadzanie kontroli gospodarki finansowej, w tym zadłużenia w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu, na podstawie przepisów art. 121 ust.3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku

o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych.

2. W ramach prowadzonego nadzoru nad podmiotem leczniczym zapewnić terminowe składanie przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu sprawozdań jednostkowych Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, z wykorzystaniem aktualnego formularza sprawozdania, określonego w przepisach rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostkowych sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie 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.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu w Wieluniu
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wieluniu
aa