

Uchwała Nr 235/19
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 21 marca 2019 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z planu kontroli

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) oraz § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli, uchwała się, co następuje:

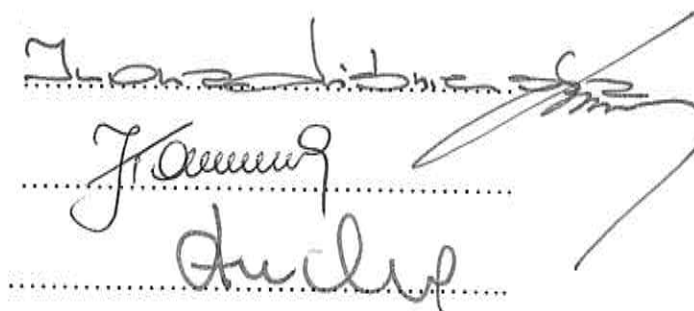
§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2018 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska – Starosta Stargardzki

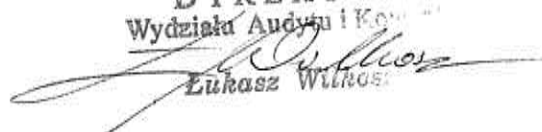
Joanna Tomczak – Wicestarosta

Irena Agata Łucka – Członek Zarządu



Uzasadnienie

Stosownie do § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli Wydział Audytu i Kontroli sporządza i przedkłada roczne sprawozdanie z realizacji planu kontroli w jednostkach organizacyjnych za rok poprzedni.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lukasz Witkos



TA.171.1.2019.GJ2

Pani
Iwona Wiśniewska
Starosta Stargardzki
w/m

Na podstawie § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 03 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli przedkładałam sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2018 r.

I. Działalność Wydziału.

Zgodnie z Uchwałą Nr 1644/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 2 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego zmienionej Uchwałami Nr: 1769/17 z dnia 6 lipca 2017 r. oraz 2244/18 z dnia 22 lutego 2018 r. do podstawowych obszarów działania Wydziału Audytu i Kontroli należą sprawy z zakresu audytu wewnętrznego, kontroli planowych i doraźnych, skarg i wniosków oraz zadania związane z pełnieniem nadzoru podmiotu tworzącego nad SPWZOZ w Stargardzie. Na podstawie Zarządzenia Nr 86/17 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie określono m.in: zakres działania, strukturę organizacyjną oraz wykaz i zadania wykonywane przez pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy. Zarządzeniem Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli (zwanym dalej Zarządzeniem Nr 2/14) ustalono rodzaj kontroli oraz zasady i tryb przeprowadzania czynności kontrolnych. W 2018 r. Wydział Audytu i Kontroli przeprowadził 10 kontroli w trybie zwykłym na podstawie planu kontroli, 2 kontrole w trybie uproszczonym oraz 1 kontrolę na podstawie przepisów ustawy o działalności leczniczej.

II. Kontrola w trybie zwykłym.

Kontrola w trybie zwykłym ma zastosowanie do kontroli przeprowadzanych na podstawie rocznych planów kontroli. Poprzedza ją opracowanie programu kontroli uwzględniającego w szczególności wyniki wcześniejszych kontroli, analiz skarg oraz wniosków dotyczące przygotowywanej kontroli.

Na podstawie Zarządzenia Nr 27/18 Starosty Stargardzkiego z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2018 r. zmienionego Zarządzeniami Nr: 102/18 z dnia 9 maja 2018 r., 166/18 z dnia 4 października 2018 r. oraz 210/18 z dnia 5 grudnia 2018 r. została określona podmiotowość, temat i terminarz jednostek objętych czynnościami kontrolnymi. Zmiany w planie podyktowane były koniecznością przeprowadzenia 3 dodatkowych kontroli nie objętych planem.

II.1. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

L.p.	Jednostka organizacyjna	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Zespół Szkół Budowlano – Technicznych w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	marzec/ kwiecień
2.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	czerwiec
3.	Dom Pomocy Społecznej w Dolicach	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	lipiec
4.	Bursa Szkolna w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	sierpień/ wrzesień

5.	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	październik/ listopad
6.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 1 w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	październik/ listopad
7.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 2 w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	październik/ listopad
8.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 3 w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	październik/ listopad
9.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 4 w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	październik/ listopad
10.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 6 w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2017 i 2018 r.	październik/ listopad

Zgodnie z § 7 pkt 2 Zarządzenia Nr 2/14 dla jednostek kontrolowanych objętych planem został opracowany program kontroli, który objął:

- prawidłowość dokumentacyjną realizowanych wydatków,
- terminowość regulowania zobowiązań cywilno-prawnych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych.

II.2. Przepisy prawne, na podstawie których dokonano ustaleń.

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 995 późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2017 r. poz. 1911 późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 późn. zm.).

II.3. Ustalenia kontroli.

Przeprowadzone czynności wykazały:

a) w zakresie prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków:

- ustalono zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- dowody księgowe wprowadzane do ewidencji księgowej spełniały wymagania ustawy o rachunkowości oraz posiadały potwierdzenie przeprowadzenia czynności kontrolnych zgodnie z przepisami wewnętrznymi,
- wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły ewidencji księgowej faktur z tytułu zakupów materiałów i artykułów spożywczych oraz mylnych wpłat na rachunek bankowy jednostki,

b) w zakresie terminowego regulowania zobowiązań cywilno-prawnych nie stwierdzono płatności po terminach ich wymagalności,

c) w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych:

- dane wykazane w sprawozdaniu w pozycji plan, wykonanie, zobowiązania oraz zaangażowanie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji bilansowej i pozabilansowej.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły nieprawidłowego ustalania wartości prawnego zaangażowania z powodu:

- uznania zobowiązań publiczno-prawnych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień w miesiącu wypłaty wynagrodzenia, a nie w terminie ich płatności, tj. w styczniu 2019 r.,
- nie uwzględnienia dla okresu wrzesień – grudzień 2018 r., wartości godzin ponadwymiarowych ustalonych w arkuszu organizacji,
- uznania wartości etatów oraz naliczonych od nich składek na ubezpieczenia społeczne wynikających z arkusza organizacji nieobsadzonych w dacie sporządzania sprawozdania.

II.4. Wyniki kontroli.

Zgodnie z § 24 Zarządzenia Nr 2/14 wyniki zostały opisane w projekcie wystąpienia pokontrolnego, który zawierał w szczególności ocenę skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości. Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden był przekazywany jednostce kontrolowanej. Od projektu wystąpienia pokontrolnego kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługiwało prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń. Kierownicy kontrolowanych jednostek nie wnieśli zastrzeżeń do ustaleń kontrolujących. Każdy proces kontrolny został zakończony wystąpieniem pokontrolnym uzupełnionym o zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości oraz termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń. W zaleceniach zobowiązano kierowników jednostek kontrolowanych do podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości wyznaczając termin realizacji oraz przysłania informacji o sposobie ich wykonania wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację. W odpowiedzi kierownicy pisemnie poinformowali o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz unikania w przyszłości podobnych błędów.

III. Kontrole przeprowadzone w trybie uproszczonym.

W przypadkach uzasadnionych charakterem sprawy lub pilnością przeprowadzenia czynności kontrolnych, Starosta Stargardzki wydaje zarządzenie o przeprowadzeniu kontroli w trybie uproszczonym. Kontrolę w trybie uproszczonym prowadzi się zgodnie z przepisami kontroli w trybie zwykłym z wyjątkiem przepisów dotyczących programu kontroli i sporządzania wystąpienia pokontrolnego. W 2018 r. zostały przeprowadzone 2 kontrole w trybie uproszczonym.

III.1. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

L.p.	Jednostka organizacyjna	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Szkoła Podstawowa Specjalna w Stargardzie	Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych sklasyfikowanych w rozdziałach 80102, 80111, 85401, 85404 w zakresie § 4010, 4110, 4120 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb – 28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2018 r.	09.05.2018 r. – 22.05.2018 r.
2.	Bursa Szkolna w Stargardzie	Prawidłowość przydziału i rozliczenia godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw pracowników pedagogicznych Bursy Szkolnej w okresie od 01.09.2017 r. do 31.10.2018 r.	06.11.2018 r. – 23.11.2018 r.

III.2. Przepisy prawne, na podstawie których dokonano ustaleń.

- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257).
- Rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 3 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszu celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania (Dz.U. z 2017 r. poz. 1606).
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r. poz. 649 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).
- Uchwała nr XXXIV/326/2005 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 26 października 2005 r. w sprawie określenia tygodniowego, obowiązkowego wymiaru godzin zajęć niektórych nauczycieli, szczegółowych zasad rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli, dla których ustalony plan zajęć jest różny w poszczególnych okresach roku szkolnego oraz zasad udzielania i rozmiaru zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć nauczycielom pełniącym stanowiska kierownicze w szkole i placówce oświatowo – wychowawczej.
- Uchwała nr XXXII/357/2009 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 25 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia w drodze regulaminu wysokości i zasad przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego niektórych nauczycieli oraz nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowo wychowawczych i opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez Powiat Stargardzki.
- Uchwała nr 1477/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

III.3. Ustalenia i wyniki kontroli.

Kontrola w trybie uproszczonym zgodnie z § 39 ust. 3 Zarządzenia Nr 2/14 kończy się sporządzeniem sprawozdania zawierającego opis ustalonego stanu faktycznego oraz ocenę, a także w razie potrzeby zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej. Zgodnie z § 39 ust. 4 kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w ciągu 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania przedstawić do niego stanowisko. Kierownicy jednostek kontrolowanych nie skorzystali z uprawnienia i nie wnieśli stanowiska.

III.3.1 Ustalenia i wyniki kontroli prawnego zaangażowanie wydatków budżetowych sklasyfikowanych w rozdziałach 80102, 80111, 85401, 85404 w zakresie § 4010, 4110, 4120 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb – 28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2018 r.

Przeprowadzone czynności wykazały:

- ilość godzin przydzielonych nauczycielom była zgodna z zatwierdzonym do realizacji arkuszem organizacji szkoły,
- dane wykazane w sprawozdaniu w pozycji „zaangażowanie” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji pozabilansowej.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

- nieprawidłowego ustalenia wartości prawnego zaangażowania wydatków z powodu:
 - uznania zobowiązań publiczno-prawnych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień w miesiącu wypłaty wynagrodzenia, a nie w terminie ich płatności tj. w styczniu 2019 r.,
 - uznania wartości etatów oraz naliczonych od nich składek na ubezpieczenia społeczne wynikających z arkusza organizacji nieobsadzonych w dacie sporządzenia sprawozdania,
 - nie dokonania korekty wynagrodzeń o wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego,
 - zaangażowania wartości, należnych dla pracowników przebywających na świadczeniach z ubezpieczenia społecznego, zasiłków macierzyńskich i rodzicielskich nie stanowiących wydatku jednostki,
 - nie angażowanie wartości wynagrodzeń wynikających ze zmian dokonywanych w arkuszu organizacji
- nieuprawnionej wypłaty dodatków za pracę w warunkach trudnych oraz za pracę w warunkach uciążliwych dla nauczycieli realizujących zadania w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju.

Ustalenia z przeprowadzonych czynności wymogły sporządzenie zaleceń pokontrolnych adresowanych do:

- kierownika jednostki kontrolowanej w zakresie zobowiązania do ustalania kwoty prawnego zaangażowania zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w zakresie:
 - zobowiązania do przygotowania projektu pisma do Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie wyrażenia stanowiska dotyczącego zajęć z zakresu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka,
 - przekazywania informacji do Wydziału Planowania i Rozwoju wszystkich informacji dotyczących wysokości kwot subwencji z wyszczególnieniem rodzaju zadań na które została przyznana,
- Dyrektora Wydziału Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego w zakresie podjęcia działań zmierzających do:
 - ustalenia formuły wniosku składanego do budżetu pozwalającego na wyodrębnienie kwot wydatków, których wypłata obciąża budżet jednostki bez związku z realizacją zadań ustalonych w arkuszu organizacji szkoły,
 - weryfikacji otrzymywanych informacji stanowiących podstawę ustalenia planów finansowych w aspekcie ich kompletności.

W terminie wskazanym w zaleceniach kierownik jednostki kontrolowanej oraz dyrektorzy wymienionych Wydziałów poinformowali o podjętych działaniach.

III.3.2. Ustalenia i wyniki kontroli prawidłowości przydziału i rozliczania godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw pracowników pedagogicznych Bursy Szkolnej w okresie od 01.09.2017 r. do 30.10.2018 r.

Przeprowadzone czynności wykazały:

- nie określono faktycznych potrzeb placówki pozwalających realizować zadanie w zakresie zapewnienia opieki i wychowania uczniom pobierającym naukę poza miejscem stałego zamieszkania,
- nie realizowano ustalonych w arkuszu organizacji placówki godzin ponadwymiarowych przypisanych do realizacji poszczególnym wychowawcom, których wymiar uzupełniany był godzinami doraźnych zastępstw,
- nieuprawnione realizowanie godzin wychowawczych przez dyrektora i wicedyrektora w formie godzin doraźnych zastępstw,
- błędnie ustalono ilość godzin obniżonego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, dla wicedyrektora placówki,
- niewłaściwie ustalono stanowiska wychowawcy/opiekuna nocnego.

Na podstawie ustaleń dokonano negatywnej oceny i w związku z zakresem stwierdzonych nieprawidłowości zobowiązano dyrektora do natychmiastowego podjęcia działań w celu wyeliminowania błędnych praktyk i nieprawidłowości dotyczących organizacji pracy opiekuńczo-wychowawczej.

Skierowano również pisma do:

- Dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego zobowiązujące do przygotowanie projektu pisma do organu nadzoru pedagogicznego w sprawie opinii dotyczącej utworzenie stanowiska wychowawcy – opiekuna nocnego w Bursie Szkolnej,
- Sekretarza Powiatu Stargardzkiego do niezwłocznego podjęcia czynności związanych z wykonaniem obowiązku przeprowadzenia okresowej oceny dyrektora nie będącego nauczycielem.

W terminie wskazanym w zaleceniach kierownik jednostki kontrolowanej poinformował o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowościach.

IV. Kontrola przeprowadzona na podstawie art.121 ust. 4 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej.

W terminie od 09.01.2018 r. do 16.02.2018 r. w Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stargardzie została przeprowadzona kontrola w zakresie:

1. Prawidłowość wykonywania obowiązków zarządzającego dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze:
 - 1) wprowadzenia zmian wynikających z Uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie m.in. w publicznych księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej Zakładu,
 - 2) przygotowania oraz przekazania Zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie.
2. Prawidłowość funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. w związku z jego przekazaniem przez dotychczasowego zarządzającego.

Sposób i tryb przeprowadzenia kontroli był realizowany na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331 z późn. zm.).

IV.1. Przepisy prawne, na podstawie których dokonano ustaleń.

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, Dz. U. z 2017 r. poz. 1868.
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie sposobu przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w podmiocie leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, Dz. U. z 2012 r. poz. 182 ze zm.
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych Dz. U. z 2015 r. poz. 1331 ze zm.
- Uchwała nr XIX/233/16 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 7 września 2016 r. w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Wielospecjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Stargardzie zmieniona uchwałą nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r.

IV.2. Ustalenia i ocena kontroli.

W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń dotyczących:

- 1) prawidłowość wykonywania obowiązków zarządzającego dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze wprowadzenia zmian wynikających z Uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie m.in. w publicznych księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej Zakładu negatywnie oceniono działalność zarządzającego z uwagi na nie wprowadzenie zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz Regulaminie Organizacyjnym,
- 2) prawidłowość wykonywania przez zarządzającego obowiązków dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze przygotowania oraz przekazania Zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie negatywnie oceniono działalność zarządzającego z uwagi na:
 - termin podjęcia decyzji o rozpoczęciu działań dotyczących wyłonienia wykonawcy na utrzymanie czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego i utrzymania terenów zewnętrznych,
 - zawierania umów z tymi samymi podmiotami na obsługę prawną, powodujących wzrost wynagrodzeń bez zmiany zakresu zadań,
 - zaciągnięcie zobowiązania na prace projektowe dotyczące budynku P bez określenia zadania w planach finansowych projektowanych w programie naprawczym oraz brak nadzoru nad jego terminową realizacją,
 - brak nadzoru nad procesem inwentaryzacji z uwagi na dopuszczenie do skorelowania działań związanych z intensyfikacją wydatkowania środków przyznanych dla SPWZOZ dotacji z działaniami inwentaryzacyjnymi,
 - nie dokonania zwrotu kwoty 30 720,00 wypłaconego odszkodowania za nieuzasadnione wypowiedzenie stosunku pracy,
 - nie przedkładanie w terminie zmian planu finansowego oraz sprawozdań z jego wykonania.
 - nie zorganizowania procesu przekazania w sposób umożliwiający przekazanie jego w sposób bezpośredni dla osoby przyjmującej, tj. zastępcy dyrektora,
 - braku dokumentów wskazanych w miejscu ich dostępności wymienionych w protokole,
- 3) prawidłowość funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. do 15.01.2018 r. tj. w okresie od jego przekazania przez dotychczasowego zarządzającego do dnia 15.01.2018 r. w związku z jego przejściem przez obecnego dyrektora, pozytywnie oceniono działalność zarządzającego z uwagi na podjęcie działań mających na celu zachowanie ciągłości działania SPWZOZ.

Oceny dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, analizy dokumentacji źródłowej oraz otrzymanych wyjaśnień przy uwzględnieniu 3 – stopniowej skali ocen, tj.: pozytywnej, pozytywnej mimo stwierdzonych nieprawidłowości oraz negatywnej.

IV.3 Wyniki kontroli.

Zgodnie z § 20 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych wyniki kontroli zostały opisane w projekcie wystąpienia pokontrolnego. Dyrektor Zakładu nie skorzystał z uprawnień wynikających z § 22 ust. 1 w/w Rozporządzenia i nie wniósł zastrzeżeń. Zgodnie § 25 ust. 2 cyt. rozporządzenia wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego, które zawierało również zalecenie zobowiązujące dyrektora do podjęcia działań zarządczych i organizacyjnych zapewniających terminową i zgodną z przepisami realizację zadań w zakresie:

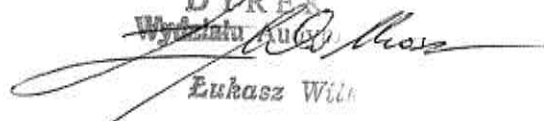
- 1) dokonywania zmian w publicznych księgach rejestrowych oraz przepisach wewnętrznych zakładu,
- 2) udzielania zamówień na dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów prawo zamówień publicznych,
- 3) inwentaryzowania majątku zakładu,
- 4) przedkładania zmian planu finansowego.

W terminie wskazanym w wystąpieniu dyrektor przedłożył informację o podjętych działaniach.

V. Wnioski wynikające z przeprowadzonych kontroli.

Przeprowadzone kontrole miały na celu dać zapewnienie prawidłowego funkcjonowania jednostki, jej wewnętrznych procedur i mechanizmów, które gwarantują legalne, celowe i rzetelne, gospodarowanie środkami publicznymi. W trakcie czynności kontrolnych ocenie poddano procesy zarządzania, dokumentowania, ewidencjonowania oraz terminowość ich realizacji.

Przy uwzględnieniu tych założeń kontrola spełniała funkcję instruktazową, profilaktyczną i kreatywną przez dostarczenie kontrolowanemu informacji o obowiązujących normach, w tym przepisach prawa, ich interpretacji i zasadach stosowania oraz pobudzenie do działań mających na celu unikanie w przyszłości błędów i nieprawidłowości.

DYREKTOR
Wydziału Audytu

Eukasz Wiliński

