

S P R A W O Z D A N I E
Z PRZEPROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W ROKU 2010
PRZEZ INSPEKTORA DS. KONTROLI

Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. (weszła w życie z dniem 1 stycznia 2010r.) o finansach publicznych nie zawiera odpowiednika regulacji zawartej w art.187 ust.2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Przepisy te zobowiązywały przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego do kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Ustawa o finansach publicznych odnosi się w swej treści między innymi do zagadnień dotyczących zasad i trybu kontroli procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, jak również do zagadnień związanych z zasadami kontroli zarządczej.

Kontrola finansowa skoncentrowana na procesach dotyczących gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem stała się fragmentem szerszej działalności zdefiniowanej przez ustawodawcę jako kontrola zarządcza. Zgodnie z art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych – przez kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych rozumie się ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Jednym z rodzajów działań jest kontrola funkcjonowania jednostek organizacyjnych. Są to podmioty powołane przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji określonych zadań i celów. Prawidłowe wykonywanie kontroli zarządczej to również działania kontrolne w stosunku do jednostek organizacyjnych.

Wymienione w art.68 ust.2 ustawy cele kontroli zarządczej tj. zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem

nawiązują do pewnych ogólnych standardów kontroli, w tym także finansowej.

Zarządzanie ryzykiem obejmuje także analizę działalności jednostek organizacyjnych. Ustawodawca zrezygnował z wyznaczenia minimalnego zakresu obowiązków kontrolnych wobec jednostek organizacyjnych w porównaniu z ustawą obowiązującą do 31.12.2009r., pozostawiając to autonomicznej decyzji organów wykonawczych jednostek samorządowych.

Kontrole przeprowadzane były na podstawie wydanego Zarządzenia Nr 11/2008 Starosty Rawskiego z dnia 11 sierpnia 2008r. w sprawie nadzoru w zakresie gospodarki środkami publicznymi.

Przeprowadzanie kontroli w powiatowych jednostkach organizacyjnych następuje zgodnie ze wskazaniami zawartymi w imiennym upoważnieniu Starosty Rawskiego do przeprowadzenia kontroli.

Przedmiot kontroli:

Tematyka kontroli została wyznaczona w półrocznych planach zatwierdzanych przez Zarząd Powiatu.

Realizacja kontroli:

Dokładny termin przeprowadzanej kontroli uzgadniany był z kierownikami i głównymi księgowymi kontrolowanych jednostek. O dacie rozpoczęcia i zakresie kontroli kierownik jednostki informowany był na piśmie.

Kontrole przeprowadzane były na miejscu w wyznaczonych do kontroli jednostkach. Kontroli poddawano istnienie procedur wewnętrznych ustanowionych w jednostkach oraz zgodność prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokumentacji finansowej z ogólnie obowiązującymi przepisami oraz z ustalonymi przepisami wewnętrznymi.

Kontrole prowadzone były poprzez sprawdzenie dokumentacji źródłowej. Postępowanie kontrolne przeprowadzone było na podstawie porównania obowiązujących przepisów prawnych dla danego okresu kontroli, w tym obowiązujących przepisów wewnętrznych, dokonywania oględzin, analizy dokumentacji źródłowej (planów finansowych, sprawozdawczości, faktur i innych dokumentów zakupu, umów, prowadzonych kartotek, ksiąg inwentarzowych, wyciągów bankowych, zestawień, wydruków z ewidencji księgowej itp.) oraz wyjaśnień uzyskiwanych od pracowników kontrolowanych jednostek.

W roku 2010 kontrolą przeze mnie objęte były jednostki podległe i nadzorowane podlegające kontroli ujęte w planie kontroli zarówno na I jak i na II półrocze 2010r. (poza jedną jednostką tj. ZSP w Rawie Mazowieckiej²) w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem w latach 2008 – 2009, tj.

1. Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej – Curie
w Rawie Mazowieckiej, ul. Kościuszki 20
2. Zespół Szkół-Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej, im. Mikołaja Kopernika
w Rawie Mazowieckiej, ul. Zwolińskiego 46.
3. Powiatowy Urząd Pracy w Rawie Mazowieckiej, ul 1Maja 1A
4. Zespół Placówek Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej
w Rawie Mazowieckiej, ul. Przemysłowa 2

oraz

5. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej,
ul. Warszawska 14
wspólnie z Inspektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej
(kontrola okresowa połączona z rekontrolą),

Celem kontroli okresowej przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14 w okresie od 09.09.2010r. do 08.10.2010r. z przerwą od 20.09.2010r. do 01.10.2010r. (spowodowana chorobą) było dokonanie kontroli działalności Zakładu w roku 2010 i oceny pracy Dyrektora Zakładu w ramach zakresu wskazanego do kontroli oraz sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych po kontroli i rekontrolu przeprowadzonej w okresie od 20.11.-18.12.2009 roku.

W ramach kontroli dokonano sprawdzenia wydatków poniesionych przez SPZOZ w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2010r. tj. na zakup usług zdrowotnych świadczonych przez lekarzy, pielęgniarki i inny „biały personel”, a także innych usług świadczonych przez sprzątaczkę, kierowców karettek, pracowników prosekutorium i administracji oraz dokonano sprawdzenia ściągłości należności SPZOZ w roku 2010.

Kontroli, poza wydatkami podlegały również inne zagadnienia ujęte w planie kontroli, a mianowicie :

- 1) realizacja zadań statutowych Zakładu, dostępność i poziom udzielanych świadczeń, a w szczególności zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w Statucie SPZOZ.
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem, w szczególności :
 - zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego a przestrzeganie zasad,
- 3) gospodarka finansowa, w szczególności :
 - regulowanie wybranych zobowiązań i należności Zakładu,
- 4) wykonanie przez SPZOZ zaleceń pokontrolnych, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem.

Ponadto:

1) Poza wymienionymi wyżej przeprowadzonymi kontrolami w roku 2010 Zespół Kontrolny (Inspektor ds. Kontroli i Inspektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej) opracował protokół z kontroli okresowej połączonej z rekontrolą, przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14 w okresie od 20.11.-18.12.2009 roku.

Protokół z tej kontroli został podpisany w dniu 02.04.2010r.

Przedstawienie wyników kontroli wraz z projektem wystąpienia pokontrolnego nastąpiło na posiedzeniu Zarządu Powiatu w dniu 18.05.2010r.

Przyjęte przez Zarząd wystąpienie pokontrolne zostało przesłane do Dyrektora SP ZOZ.

2) Po otrzymaniu zawiadomienia o rozpoczęciu kontroli od dnia 17 listopada 2010r. (zgodnie z planem kontroli na II półrocze 2010r.) Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych zwrócił się z pismem do Zarządu Powiatu o przesunięcie terminu kontroli, podając jako uzasadnienie, że od dnia 29 listopada kontrolę w zakresie zewnętrznej ewaluacji szkoły ma przeprowadzać Łódzkie Kuratorium Oświaty.

Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 23.11.2010r. wyraził na to zgodę.

Kontrola ta zostanie ujęta w planie kontroli na I półrocze 2011 roku.

Wyniki z kontroli:

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości bądź uchybienia wskazywane były odpowiedzialnym osobom już w trakcie trwania kontroli, a pracownicy byli instruowani o prawidłowym sposobie realizacji zadań w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy. Stwierdzone nieprawidłowości bądź uchybienia w czasie kontroli w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem w latach 2008-2009 wynikały najczęściej z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów wynikających z Uchwały Nr XXXVII/238/2005 Rady Powiatu Rawskiego z dnia 30 grudnia 2005 r. (ze zmianami) w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Rawskiego.

Przy zawieraniu umów najmu/dzierżawy pominięte zostały zasady wynikające z § 26 Uchwały. Dyrektorzy Szkół nie powiadamiali Zarządu Powiatu o zamiarze oddania nieruchomości w posiadanie zależne.

Dokonując ustaleń w tym zakresie stwierdzono, że Uchwała wyżej powołana oraz Uchwała Rady Powiatu Rawskiego Nr XVI/99/2003 z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie zasad wynajmu lokali stanowiących własność Powiatu Rawskiego oraz własność należących do niego osób prawnych, została przekazana przez Dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu „do wiadomości i wykorzystania” do Dyrektorów szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Rawski przy piśmie z dnia 02.09.2010r.

Nie zwalniało to jednak Dyrektorów i pracowników jednostek oświatowych do stosowania zapisów wynikających z publikowanych Uchwał w tym zakresie obowiązujących.

W przypadku kontroli w SPZOZ Zespół Kontrolny pozytywnie ocenił działania podejmowane przez Dyrektora SPZOZ w Rawie Mazowieckiej w celu zapewnienia bieżącego funkcjonowania jednostki, a tym samym zapewnienia mieszkańcom Powiatu Rawskiego dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej, w szczególności do opieki stacjonarnej, natomiast negatywnie ocenił pracę Dyrektora SPZOZ z powodu :

- 1) braku należytego nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi tj. wydatkowania środków na wynagrodzenia z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych :
 - na świadczenia zdrowotne oraz zawarcie tych umów bez wymaganej procedury konkursowej (lekarze, ratownicy medyczni),
 - na usługę sprzątnia i utrzymania reżimu sanitarno-epidemiologicznego oraz usługę kierowania ambulansami sanitarnymi bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ,
- 2) niewykonania zaleceń w tym zakresie.

Wyniki z przeprowadzanych kontroli (po wcześniejszym omówieniu i podpisaniu protokołu kontroli) wraz z projektem wystąpienia pokontrolnego przedkładałam na posiedzeniach Zarządu Powiatu. Zarząd przyjmował przedstawiane przeze mnie informacje.

Zarząd Powiatu zobowiązywał (pisemnie) dyrektorów kontrolowanych jednostek, którzy z racji pełnionych funkcji są odpowiedzialni za występujące uchybienia i nieprawidłowości, do podejmowania działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie powstawania w przyszłości.

Dyrektorzy kontrolowanych jednostek składali sprawozdania z przesłanych do wykonania zaleceń pokontrolnych.

Sprawozdania te również przedstawiałam na posiedzeniach Zarządu Powiatu.

Rawa Mazowiecka, 14.01.2011r.