

**Szanowny Pan
Jerzy Tomanek
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lublińcu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 do 11 czerwca 2010 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu, zwanym dalej SP ZOZ w Lublińcu, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 11 czerwca 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 6 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam stwierdzoną nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *Zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych 2008 roku różnic inwentaryzacyjnych ujawnionych w wyniku przeprowadzonego w 2008 r. spisu z natury. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowieniami instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 8/2007 Dyrektora SP ZOZ w Lublińcu z dnia 31 maja 2007 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadła termin inwentaryzacji.
Różnice inwentaryzacyjne dotyczyły niedoboru składnika majątku SP ZOZ w Lublińcu - laptopa, które zostały ujęte w księgach rachunkowych 2010 roku, pod datą 31 maja 2010 r.*

Zadania związane z rozliczaniem różnic inwentaryzacyjnych wykonywali pracownicy Działu Finansowo – Księgowego SP ZOZ w Lublińcu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Okwiek - p. o. Głównego Księgowego SP ZOZ w Lublińcu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami SP ZOZ w Lublińcu odpowiedzialnymi za prawidłowe przeprowadzanie czynności związanych z rozliczeniem różnic inwentaryzacyjnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że p. Mirella Mac wykonywała obowiązki dyrektora SPZOZ w Lublińcu w dniach od 4 do 18 września 2008 r. (zatwierdzała dokumenty finansowo-księgowe do wypłaty, dokonywała zmian wynagrodzenia pracowników jednostki). W dniu 4 września 2008 r. Zarząd Powiatu w Lublińcu podjął uchwałę Nr 391/LVI/2008 „w sprawie powierzenia Pani Mirelli Mac stanowiska dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu z siedzibą w Lublińcu przy ul. Sobieskiego 9 i tym samym zatrudnienia Panią Mirellę Mac na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2008 r.”. Umowa o pracę nie została zawarta na piśmie oraz nie zostało wypłacone wynagrodzenie za pracę. W dniu 18 września 2008 r. Zarząd Powiatu w Lublińcu podjął uchwałę Nr 415/LIX/2008 „w sprawie utraty mocy uchwały Nr 391/LVI/2008 w sprawie powierzenia Pani Mirelli Mac stanowiska dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu z siedzibą w Lublińcu przy ul. Sobieskiego 9 i tym samym zatrudnienia Panią Mirellę Mac na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2008 r.”

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.