

**Szanowny Pan  
Tomasz Jędraszewski  
Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
„GOZ” w Buczkowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 grudnia do 8 grudnia 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej „GOZ” w Buczkowicach, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 8 grudnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 stycznia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich 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.).

- *Zaniechanie wskazania w Zakładowym Planie Kont zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach syntetycznych ujętych w tym planie kont. Powyższe było wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm. i Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Dokumentacja dotycząca przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, została wdrożona na podstawie Zarządzenia Kierownika Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach Nr 1/2006 z dnia 31 stycznia 2006 r.*

*Ponadto w okresie do 1 stycznia 2006 r. w jednostce nie było przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.*

*Za ustalenie zasad (polityki) rachunkowości odpowiedzialny był kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, którą to funkcję kolejno pełnili p. Ewa Liszka-Gąsior zatrudniona od 3 maja 2003 r. a następnie od 1 września 2006 r. do dnia zakończenia kontroli p. Tomasz Jędraszewski.*

### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić politykę rachunkowości o zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach syntetycznych, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechanie powierzenia Głównemu Księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych*  
*Powyższe jest niezgodne z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm., a następnie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

### **Wniosek 2**

Powierzyć na piśmie pracownikowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej „GOZ” w Buczkowicach wykonującemu obowiązki Głównego księgowego, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z przepisu art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- *Zaniechanie wydrukowania lub przeniesienia na informatyczny nośnik danych treści ksiąg rachunkowych roku 2008. Powyższe było wymagane przepisami art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Prowadzenie rachunkowości Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej „GOZ” w Buczkowicach należało do p. Mieczysławy Jankowskiej - Moruś - Głównej Księgowej.*
- *Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej w 2006 r. nie zostały rozliczone w księgach rachunkowych 2006 r.. Stwierdzone w toku inwentaryzacji niedobory zostały ujęte w księgach 2007 r. Powyższym naruszono przepis art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem 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 przypadał termin inwentaryzacji.*  
*Prowadzenie rachunkowości Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej „GOZ” w Buczkowicach należało do p. Mieczysławy Jankowskiej - Moruś - Głównej Księgowej.*  
*Za prawidłowe przeprowadzenia i rozliczenie inwentaryzacji odpowiadał p. Tomasz Jędraszewski, zgodnie z dyspozycją przepisu art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości.*

### **Wniosek 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej „GOZ” w Buczkowicach w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. ), mając na uwadze przepis art.47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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 wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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.