



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 27 września 2013 r.

Znak: WK-6102/13/4/13

Pan
Mirosław Dul
p.o. Dyrektora SP ZOZ
pod nazwą
Zespół Ośrodków Zdrowia
Gminy Janów
w Janowie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 do 24 lipca 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów (zwanego dalej Zakładem), za okres od 1 stycznia 2012 r. do dnia zakończenia kontroli. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 lipca 2013 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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie zorganizowania rachunkowości:

- *W dniu 1 sierpnia 2012 r. powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki podmiotowi zewnętrznemu, świadczącemu usługi w zakresie prowadzenia ksiąg. Do dnia zakończenia kontroli księgi prowadziło Biuro Podatkowe „Biznes” w Częstochowie na podstawie umowy zawartej w dniu 1 sierpnia 2012 r. zmienionej aneksami. W jednostce zatrudniono na stanowisku głównego księgowego p. Żanetę Czerwik na podstawie umowy o pracę zawartej dnia 10 października 2012 r. Do dnia zakończenia kontroli nie powierzono jednak temu pracownikowi obowiązków głównego księgowego. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez p. Mirosława Dula – p.o. Dyrektora wynikało, że p. Żaneta Czerwik była równocześnie pracownikiem biura rachunkowego prowadzącego księgi rachunkowe jednostki.*

Takie zorganizowanie prowadzenia rachunkowości jednostki było niezgodne z art. 53 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,

poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z art. 54 ust. 1 ww. ustawy, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ponadto, zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Nieprowadzenie przez Zakład ewidencji czasu pracy Głównego Księgowego było niezgodne z art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w myśl którego pracodawca prowadzi ewidencję czasu pracy pracownika do celów prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą.

Umowę w sprawie powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych podmiotowi zewnętrznemu a także umowę o pracę z Głównym Księgowym zawarła p. Małgorzata Tyrek – były Dyrektor Zakładu.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Zakładu oraz za prowadzenie rachunkowości ponosili: p. Małgorzata Tyrek – były Dyrektor Zakładu oraz p. Mirosław Dul – p.o. Dyrektora Zakładu od dnia 26 marca 2013 r.

Wniosek nr 1

Zorganizować sposób prowadzenia rachunkowości Zespołu w sposób zgodny z art. 53 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 855 z późn. zm.) oraz prowadzić ewidencję czasu pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego, mając na uwadze art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- Do dnia zakończenia kontroli nie zaktualizowano polityki rachunkowości jednostki w związku z przekazaniem prowadzenia ksiąg rachunkowych podmiotowi zewnętrznemu. Nieaktualne ustalenia stwierdzono w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w Zakładzie tj.: Instrukcji prowadzenia księgowości komputerowej z aneksem z dnia 2 stycznia 2007 r., zarządzeniu Dyrektora SP ZOZ w Janowie z dnia 22 grudnia 2002 r. nr 1/2002 w sprawie zasad rachunkowości, zakładowym planie kont obowiązującym od dnia 1 stycznia 2005 r., zarządzeniu nr 1/2005 Dyrektora SP ZOZ w Janowie z dnia 3 stycznia 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w SP ZOZ w Janowie.
- W polityce rachunkowości wskazano, że do prowadzenia ksiąg rachunkowych służy program komputerowy „Rewizor GT”, a od 2013 r. Biuro Podatkowe prowadziło księgi rachunkowe za pomocą programu komputerowego „Księga Handlowa”, który nie został wskazany w polityce rachunkowości.

Stwierdzono również, że w 2012 r. prowadzono ewidencję na koncie 135 „Multi Bank SP ZOZ Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów”, a w 2013 r. na koncie 131 „Rachunek bankowy”, które nie zostały przewidziane w zakładowym planie kont Zakładu.

Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z tymi przepisami, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, które zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki.

Odpowiedzialność za niedokonanie aktualizacji polityki rachunkowości ponosili p. Małgorzata Tyrek – były Dyrektor Zakładu oraz p. Mirosław Dul – p.o. Dyrektora Zakładu od dnia 26 marca 2013 r.

Wniosek Nr 2

Zaktualizować politykę rachunkowości jednostki w zakresie stosowanego programu komputerowego, wykazania i opisanie wszystkich używanych kont księgi głównej, opisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

– Nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Zgodnie z tymi przepisami, sprawozdanie jednostkowe jest sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzono, że:

- w powyższym sprawozdaniu w części A, w wierszu N.3.2 – „depozyty na żądanie” wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz rachunków bankowych. W powyższym sprawozdaniu wykazano środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 47.173,28 zł, natomiast w ewidencji księgowej do konta 135 „Multi Bank SPZOZ Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów” stan środków pieniężnych wynosił 85.922,63 zł. Stosownie do postanowień § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia, w zestawieniu Należności (część A) wykazuje się w wierszu N3.2. – wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub części bez znaczących ograniczeń, głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu.
- w części A nie wykazano należności w łącznej kwocie 110.854,18 zł, które wynikały z ewidencji księgowej jako saldo Wn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami”. Na powyższą kwotę składały się należności wobec Śląskiego Oddziału NFZ z siedzibą w Katowicach oraz dwóch podmiotów prywatnych świadczących usługi medyczne.

Zgodnie z § 12 ust. 1 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań: w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych (zwanymi dalej "należnościami") jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

Sprawozdanie sporządzone w dniu 7 lutego 2013 r. podpisali: p. Małgorzata Tyrek – były Dyrektor Zakładu oraz p. Żaneta Czerwik – Główny Księgowy jednostki.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz § 12 ust. 1 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej