

Uchwała Nr 17/ 2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 4 lutego 2009 r.

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń złożonych przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej
do wniosku Nr 5 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16.12.2008 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Ireneusz Piaseczki – Zastępca Prezesa Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska Sołtyk, Janina Kopczyńska, Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ewa Midura – sprawozdawca

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt. 5a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

Uwzględnić zastrzeżenie dotyczące wniosku nr 5 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16.12.2008 r. znak: WK-60/22/4755/2008 z powodu stwierdzenia, iż wniosek ten odnosi się do ustaleń dotyczących roku 2008 r. a więc okresu nie objętego kontrolą problemową gospodarki finansowej PZOZ w Starachowicach.

U z a s a d n i e n i e

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach skierowała w dniu 16.12.2008 r. do Dyrektora Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach wystąpienie znak:WK-60/22/4755/2008 sporządzone po zakończeniu kontroli przeprowadzonej w tym Zakładzie w dniach 01.09 – 30.10.2008 r. W/w wystąpienie doręczone zostało do PZOZ w dniu 19.12.2008 r. W dniu 05.01.2009 r. wpłynęło do RIO w Kielcach pismo Dyrektora PZOZ w Starachowicach skierowane do Kolegium oraz Prezesa RIO w Kielcach z którego wynika, że na podstawie art. 9 ust.3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zgłoszone zostały zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego Nr 5 zawartego w w/w wystąpieniu.

I. Wniosek pokontrolny nr 5 był następujący:

5.1 Ewidencję zapasów materiałów medycznych prowadzić wg cen zakupu obejmujących cenę należną sprzedającemu wraz z podatkiem od towarów i usług niepodlegającym odliczeniu, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

5.2 Nie dokonywać zmian dotyczących wyceny aktywów i pasywów w trakcie roku obrotowego, zgodnie z art. 5 ust. 1 i art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5.3 Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ewidencji rzeczowych aktywów obrotowych (gospodarki magazynowej) stosować programy komputerowe określone w polityce rachunkowości jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) ustawy o rachunkowości.

Kolegium RIO w Kielcach zapoznało się z pismem Dyrektora PZOZ w Starachowicach, w którym zgłoszone zostało przedmiotowe zastrzeżenie oraz z wystąpieniem pokontrolnym

skierowanym do Dyrektora PZOZ po przeprowadzonej kontroli problemowej gospodarki finansowej PZOZ w Starachowicach za okres 01.01.2006 – do 31.12.2007 roku w zakresie ustaleń dokonanych w trakcie kontroli, skutkiem których sformułowany został w/w wniosek pokontrolny Nr 5.

W wyniku zapoznania się z tymi dokumentami Kolegium RIO w Kielcach stwierdza co następuje:

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych opierać się powinny na zarzucie naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Zastrzeżenia zgłaszane mogą być w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego – co również wynika z w/w przepisu ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Dokonana przez Kolegium RIO w Kielcach analiza ustaleń kontrolnych będących podstawą sformułowania wniosku pokontrolnego Nr 5 wskazuje na to, że ustalenia te odnoszą się do roku 2008, podczas gdy zakres kontroli problemowej gospodarki finansowej PZOZ w Starachowicach obejmował tylko okres od 01.01.2006 – do 31.12.2007 roku. Zdaniem Kolegium zakres kontroli odpowiadać powinien zakresowi określonemu w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli – co wynika z pkt. 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167 poz. 1747).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Kolegium stwierdziło jak w sentencji.

Przewodniczący Kolegium

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
-//
mgr Ireneusz Piasecki