

WK-060/2/772/2011

**Pan Dariusz German**  
Kierownik Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Łopusznie

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 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.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), przeprowadziła w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Łopusznie (GOZ) w dniach 17, 24 - 27 stycznia 2011 roku doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej i rachunkowości, za okres od 1 stycznia 2009 r. do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano 27 stycznia 2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Zdrowia.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej jednostki.

**1.** W 2009 i 2010 roku nie prowadzono wszystkich wymaganych ustawą o rachunkowości ksiąg rachunkowych, w tym:

- a) w 2009 r.:
  - ksiąg pomocniczych będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej w tym dla rozrachunków, kosztów i innych,
  - zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
- b) w 2010 r.:
  - dziennika, kont księgi głównej za m-ce czerwiec grudzień – przedstawiona ewidencja do kontroli w m-cu styczniu 2011 r. zawiera ostatnie zapisy pod datą 31.05.2010 r.,
  - ksiąg pomocniczych będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej w tym dla rozrachunków, kosztów i innych,

- zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto nieprowadzenie ksiąg rachunkowych lub prowadzenie ich wbrew przepisom ustawy o rachunkowości zagrożone jest odpowiedzialnością karną, w myśl art. 77 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Zaprowadzić i prowadzić w sposób prawidłowy i kompletny księgi rachunkowe, o których mowa w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), tj. dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

**1.2** Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**1.3** Zaprowadzić konta ksiąg pomocniczych, w szczególności dla:

- rozrachunków z kontrahentami;
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych);
- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych);
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów;

operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy, stosownie do art. 16 i art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**1.4** Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie art. 18 w związku z art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**2.** Gminny Ośrodek Zdrowia nie posiada dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 pkt 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi rachunkowość jednostki obejmuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, która powinna obejmować w szczególności uregulowania dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**3.** Od 01 stycznia 2004 r. do dnia 19 maja 2010 r. obowiązki głównego księgowego GOZ wykonywał Zleceniobiorca na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 31.12.2003 r., której przedmiotem było wykonywanie czynności polegających na prowadzeniu księgowości Ośrodka. Wykonywanie czynności głównego księgowego GOZ na podstawie umowy zlecenia narusza art. 44 ust. 1 i art. 45 ust. 1 obowiązującej do dnia 31.12.2009 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 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 którymi głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych może być tylko pracownik jednostki, któremu kierownik powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów w tym prowadzenia rachunkowości.

Od dnia 20 maja 2010 r. na stanowisko Głównego Księgowego GOZ aneksem do umowy o pracę powołano pracownika zatrudnionego na stanowisku pracownika biurowego GOZ, któremu Kierownik nie powierzył obowiązków i odpowiedzialności w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki;
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;

- dokonywania wstępnej kontroli:
  - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Na stanowisku głównego księgowego zatrudnić pracownika na podstawie umowy o pracę stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**3.2** Powierzyć na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie, określonym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**4.** W GOZ prowadzono ewidencję środków trwałych, w której ujmowano środki trwałe, jednak ostatnie zapisy w tej ewidencji dotyczą naliczenia amortyzacji za 2008 rok. Prowadzona ewidencja jest niezgodna z saldem konta 011 „Środki trwałe” i wartością aktywów trwałych ujętą w bilansie na 31.12.2009 r. Ewidencja ta uniemożliwia również ustalenie wartości poszczególnych grup składników aktywów. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono, że protokołem PT z dnia 30.11.2008 r. Urząd Gminy przekazał GOZ wartość robót dotyczących modernizacji budynku GOZ w kwocie 2.180.125,60 zł, które ujęto na koncie księgi głównej „011”, natomiast nie ujęto w ewidencji środków trwałych - kontach ksiąg pomocniczych, co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

**4.1** Zaprowadzić konta ksiąg pomocniczych dla środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych i na bieżąco dokonywać w nich zapisów, stosownie do art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**4.2** Konta ksiąg pomocniczych zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**4.3** Zapewnić zgodność danych wynikających z kont księgi głównej, w tym w zakresie środków trwałych z ewidencją analityczną prowadzoną do kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

5. Nie przestrzegano zasady memoriału, ponieważ w księgach rachunkowych za 2010 rok nie ujęto przychodów za miesiąc grudzień 2009 roku na podstawie rachunków wystawionych do NFZ na łączną kwotę 142 609,36 zł. Ponadto w księgach rachunkowych 2009 roku nie ujęto kosztów dotyczących 2009 roku na kwotę 22.721,79 zł oraz zobowiązań z tytułu zakupu sprzętu na kwotę 39 200,00 zł, które ujęto w 2010 roku.

Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

6. Dowody księgowe ujęte w księgach rachunkowych nie zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

7. Dokonane zapisy księgowe w dzienniku główna w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 maja 2010 r. (dalszych zapisów nie dokonywano) nie zawierają obligatoryjnych elementów zapisu księgowego. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dotyczy.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

W zapisach księgowych (w dzienniku i na kontach księgi głównej) zawierać datę dokonania operacji gospodarczej oraz określać rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jak również jego datę jeżeli różniła się ona od daty operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy oraz termin płatności, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**8.** Stwierdzono przypadki, że w 2010 roku zapisy na kontach księgi głównej nie zostały dokonane zgodnie z zasadą podwójnego zapisu - dokonywano zapisów tylko jednostronnie, co narusza art. 15 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

**8.1** Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**8.2** Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kompletnie i poprawnie wszystkie dowody księgowe celem prowadzenia ksiąg bezbłędnie, zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**9.** W okresie styczeń – maj 2010 r. na koncie kosztów – „400” nie ujęto co najmniej kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia wpłacanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za w/w okres.

Ponadto ustalono, że w 2009 i 2010 roku dowody księgowe (faktury zewnętrzne za dostarczone materiały, usługi) nie były ujmowane w ewidencji księgowej w momencie powstania zobowiązania tylko pod datą zapłaty w innym okresie sprawozdawczym niż okres w którym nastąpiło zdarzenie.

Nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

z późn. zm.), ponieważ do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych nie wprowadzono zdarzeń, które nastąpiły w tych okresach, a w konsekwencji księgi rachunkowe nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z art. 24 ust. 2 i ust. 3 tej ustawy celem zapewnienia aby księgi były prowadzone rzetelnie i bezbłędnie.

**10.** W księgach rachunkowych roku 2009 i 2010 nie ujmowano przychodów w tym z tytułu świadczonych usług medycznych na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wpływy środków z NFZ ujmowano na stronie Ma konta 810 (brak nazwy). Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, natomiast jako przychody rozumie się przez to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

**10.1** Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, ujmując w nich zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**10.2** Zaprowadzić konta przychodów (zespołu 7), uprzednio przyjęte w polityce rachunkowości i ujmować na nich należne jednostce przychody, zgodnie z art. 4 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**11.** W zakresie sprawozdań finansowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 i 2009 roku sporządzono tylko bilans, natomiast nie sporządzono rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 45 ust. 2 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 47 i art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto bilanse sporządzono w zakresie ustalonym

w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), które zgodnie z § 1 tegoż rozporządzenia nie miało zastosowania do samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zamiast w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, stosownie do art. 46 ust. 5 tej ustawy.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

**11.1** Sporządzać kompletne sprawozdania finansowe GOZ obejmujące bilans rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, stosownie do 45 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**11.2** Sprawozdania finansowe sporządzać w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**12.** Nie przeprowadzono inwentaryzacji aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego 2010, jak również co najmniej w latach 2006 – 2010. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono przed 2003 rokiem. Jednostka posiada składniki aktywów i pasywów podlegające inwentaryzacji w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności i zobowiązania. Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie terminów i metod przeprowadzania inwentaryzacji dla poszczególnych przedmiotów inwentaryzacji, co narusza art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Dariusz German – Kierownik GOZ.

### **Wniosek pokontrolny Nr 12**

**12.1** Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**12.2** Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości .

**12.3** Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego



roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**12.4** Bezzwłocznie - w terminie nie dłuższym niż do 30 kwietnia 2011 r. - przeprowadzić i rozliczyć inwentaryzację wszystkich składników majątku GOZ.

**13.** Sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań i Rb- N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec II i III kwartału 2010 r. przekazane do Wójta Gminy sporządzono wg nieaktualnych wzorów sprawozdań, co narusza § 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), zgodnie z którym wzory wymienionych sprawozdań stanowią załączniki odpowiednio nr 1 i nr 3 do tegoż rozporządzenia.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOZ.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań i Rb- N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzać wg wzorów stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

**14.** Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań i Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II i III kwartału 2010 r. nie wynikały z ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych dokumentów, ponieważ do dnia kontroli (27.01.2011 r.) księgi rachunkowe zawierają ostatni wpis pod datą 31 maja 2010 r. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kierownik GOZ.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Dariusz German – Kierownik GOZ.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 14**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych w tym Rb-Z i Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych i wykazywać w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 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.) oczekuje od Pana Kierownika zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Pan Zdzisław Oleksiewicz  
Wójt Gminy Łopuszno