



Kielce, dnia 12 maja 2023 r.

WK-60.9.2023

**Pan Tomasz Jagiełło**  
Kierownik Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w okresie od 16 do 26 stycznia 2023 roku, doraźną kontrolę gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 14 marca 2023 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W sprawozdaniu finansowym SP ZOZ GOZ w Łopusznie sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wartość aktywów i pasywów ujętych w poszczególnych wierszach bilansu wg stanu na 31.12.2018 r. wykazana została w kwocie 0,00 zł, jak również wartość poszczególnych przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazana została w kwocie 0,00 zł pomimo, iż w 2018 roku Gminny Ośrodek Zdrowia realizował zadania statutowe, a tym samym występowały w jednostce zdarzenia gospodarcze. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

Natomiast pomimo nieodzyskania przez SP ZOZ GOZ w Łopusznie dokumentacji księgowej za 2018 rok w bilansie SP ZOZ GOZ w Pasywach w kol. „Stan na 31.12.2019 r.” w poz. VII „Zysk (strata) z lat ubiegłych”, wykazano stratę za lata ubiegłe w kwocie minus (-) 570.298,52 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167 poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. W sporządzonym w dniu 12.10.2022 roku sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych SP ZOZ GOZ w Łopusznie wg stanu na koniec III kwartału 2022 roku w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”, w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 227.663,77 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 189.248,68 zł. Ustalona różnica w kwocie 38.489,22 zł, wynika z bezpodstawnego uwzględnienia w kwocie „depozytów na żądanie” środków znajdujących się na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>4</sup>, w związku z § 12 ust. 1 i ust. 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Kierownik oraz Główny Księgowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie.

### WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, stosownie do art. 46 ust. 1 i ust.2, art. 46 ust. 5 pkt 1, art. 47 ust. 1 i art. 47 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy.
2. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych nie wykazywać środków zgromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*Damian Grzelka*  
Damian Grzelka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Łopusznie

