



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

06 GRU 2011

BK-04.1711.41.2011

Kraków, dnia

Pani
Renata Godyń-Swędzioł
Dyrektor
Szpital Miejski Specjalistyczny im. Gabriela Narutowicza
ul. Prądnicka 25
31-202 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 57/2011, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią placówce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Przedmiotem kontroli była organizacja rachunkowości za 2010 r. do dnia kontroli.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie organizacji rachunkowości w Szpitalu należy stwierdzić, iż:

1. polityka rachunkowości definiowała następujące zasady:
 - określała rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, gdzie wskazano, iż rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy,
 - wskazywała, iż wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywana jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223),
 - w zakładowym planie kont przedstawiono wykaz kont księgi głównej stosowanych przez jednostkę. W powyższym opracowaniu zostały określone w sposób szczegółowy przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególnych kontach księgi głównej. W regulacji wskazano zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej. Zakładowy plan kont zapewniał możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych,
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały opisane w odrębnej instrukcji.

Przyjęta polityka rachunkowości (poza opisanymi poniżej nieprawidłowościami) została opracowana zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*. Przyjęte przez jednostkę rozwiązania organizacyjne w zakresie obsługi finansowo-księgowej prowadziły do wypełniania określonych przepisami obowiązków w zakresie rachunkowości oraz do wypełnienia obowiązków innych aktów prawnych, określających szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości podmiotów sektora finansów publicznych.

2. Przyjęta w Szpitalu organizacja w zakresie wykonywania poszczególnych zadań zapewniała właściwą organizację systemu kontroli finansowej, w szczególności wskazać tu należy ustalenie osób wykonujących poszczególne zadania wynikające z zakresu czynności.

Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

W zakresie zapisów polityki rachunkowości:

1. nieokreślenie w *Polityce rachunkowości* jednoznacznego sposobu grupowania dokumentów według ich rodzajów w dzienniku, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3b) ustawy z dnia 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223),

W zakresie stosowania polityki rachunkowości:

2. wydatkowanie środków z pobranej zaliczki na inny cel, niż wskazany w zatwierdzonym wniosku o zaliczkę. Powyższe działanie uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości wydatków, wynikającej z art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnej ze standardem nr 14 Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz.84).

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

W zakresie zapisów polityki rachunkowości:

1. uszczegółowić w *Polityce rachunkowości* w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej opis sposobu grupowania dokumentów według ich rodzajów w dzienniku, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3b) ustawy z dnia 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223),

W zakresie stosowania polityki rachunkowości:

2. wydatkować środki z pobranej zaliczki wyłącznie na cele określone w zatwierdzonym wniosku o zaliczkę, zgodnie z art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zgodnie ze standardem nr 14 Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz.84).

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Renata Godyń-Swędzioł – Dyrektor Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im. Gabriela Narutowicza

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

pkt 1 do 23.12.2011 r.

pkt 2 od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **29.12.2011 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Paweł Stańczyk – Sekretarz Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Michał Marszałek – Dyrektor Biura ds. Ochrony Zdrowia