



OPIS PRZYPADKU

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej (SPZOZ) podległy Urzędowi Marszałkowskiemu od kilku lat przeżywa problemy finansowe i wykazuje w tym czasie stratę lub niewielki, symboliczny, zysk. Z miesiąca na miesiąc pogłębia się jego zadłużenie, którego nie jest w stanie spłacić. Główny księgowy sporządził sprawozdanie finansowe i przekazał je kierownictwu do podpisu. Niekorzystna sytuacja zaprezentowana w sprawozdaniu spowodowała, iż kierownictwo (dyrektor i zastępcAa) bez wiedzy głównego księgowego, zdecydowało się prowadzić rozmowy na temat wyjścia z tej sytuacji z departamentem w Urzędzie Marszałkovskim nadzorującym jednostkę, ponieważ ten właśnie departament będzie miał decydujący głos przy zatwierdzaniu sprawozdania.

Z ust dyrektora departamentu nadzorującego SPZOZ pada stwierdzenie, iż wykazanie w sprawozdaniu finansowym tak dużego zadłużenia oraz straty będzie skutkowało podjęciem przez organ założycielski decyzji o likwidacji jednostki.

W zakładzie pracuje ponad 200 osób, dla których w większości jest to jedyne miejsce pracy i uzyskiwania dochodów. Ponadto w wielu przypadkach SPZOZ jest miejscem pracy obojga małżonków. Poza tym wielu pracowników zbliża się do wieku emerytalnego, ale jeszcze nie jest pod ochroną przedemerytalną, a sytuacja na rynku pracy jest dla takich osób nieprzyjazna. Jednocześnie jednostka świadczy usługi zdrowotne dla kilku tysięcy pacjentów z pobliskiego terenu, którzy nie mają możliwości dojazdu do innych ośrodków zdrowia (osoby starsze, ubogie).

Kierownictwo SPZOZ uzgodniło z dyrektorem nadzorującego departamentu, iż sprawozdanie finansowe za poprzedni rok zostanie poprawione, tak aby nie doszło do likwidacji jednostki. Ustalono, iż będą to zmiany w postaci:

- zmniejszenia zadłużenia i niewykazywania w nim zaległości wobec ZUS oraz PFRON;
- zlikwidowania utworzonych wcześniej rezerw: na odprawy emerytalne, na wypłatę zaległych podwyżek z tytułu tzw. ustawy 203 (ustawa nakazująca podniesienie wynagrodzenia o 203 złotych brutto, uchwalona przez Parlament pod naciskiem strajku pielęgniarek w 2000 roku; za uchwaleniem ustawy nie zostały uruchomione środki finansowe, stąd SPZOZ nie był w stanie jej zrealizować i powstało roszczenie pracowników o tę podwyżkę);
- zaksięgowania niektórych rachunków w roku następnym.

Kierownictwo SPZOZ nakazuje głównemu księgowemu „podretuszowanie” sprawozdania finansowego, tak aby było ono zrobione pod dyktando Urzędu Marszałkovskiego. Jednocześnie grożą głównemu księgowemu, iż jeżeli nie podpisze się pod tym sprawozdaniem, zostanie znaleziony sposób, aby zwolnić go dyscyplinarnie z pracy.

Główny księgowy będący osobą samotnie wychowującą dwójkę dzieci w wieku szkolnym i mając na uwadze osoby pracujące w zakładzie, postanawia ulec namowom kierownictwa.



PROBLEMY DO DYSKUSJI

1. Jak w kontekście *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości* powinien zachować się główny księgowy?
2. Jakie normy zapisane w *Kodeksie zawodowej etyki w rachunkowości* mogą mieć zastosowanie do wyżej wymienionej sytuacji?
3. Wskaż zasady *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości*, które odnoszą się do opisanej sytuacji w sposób bezpośredni.

Jako sugestię proponuję wskazać, iż do tego przypadku odnoszą się następujące zapisy *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości*, a mianowicie:

- zasada niezależności zawodowej, czyli pkt III.2,
- zasada odpowiedzialności za przygotowywane i prezentowane informacje z zakresu rachunkowości, czyli pkt III.3,
- zasady postępowania w sytuacjach szczególnych jednostki prowadzącej rachunkowość i jednostki usługowo prowadzącej rachunkowość, czyli pkt III.6,
- zasada zachowania tajemnicy zawodowej, czyli pkt III.7.