

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze	
Zakres kontroli:	
- działalność statutowa, gospodarowanie mieniem oraz gospodarka finansowa,	
- realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli nr DP.I.1711.23.2011.	
Okres objęty kontrolą: 2012 rok.	
<p>1. W Ośrodku funkcjonuje Komisja ds. Kontroli Zarządczej oraz Komisja ds. Ryzyka. Członkowie pierwszej z wymienionych komisji są jednocześnie członkami drugiej komisji. Zarządzenie powołujące Komisję ds. Kontroli Zarządczej nie określa jej celów, zadań ani sposobu funkcjonowania. Natomiast zadania Komisji ds. Ryzyka są określone w Polityce zarządzania ryzykiem, która stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2012. Do tych zadań należy między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentowanie i podsumowanie wyników analizy ryzyka i przekazywanie ich do wiadomości Dyrektora Ośrodka, nie później niż do 15 października każdego roku, - gromadzenie i opracowanie wyników analizy ryzyka na poziomie Ośrodka. <p>Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów, które potwierdzałyby podjęcie przez komisję czynności w tym zakresie. Według punktu 1 Procedury postępowania z oceną ryzyka, która stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 5/2012 kierownicy komórek organizacyjnych wraz ze swoimi pracownikami opracowują w jednolitej formie dokumentację zadań zagrożonych ryzykiem i przekazują Komisji ds. Ryzyka. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów, z których wynikałoby, że zadania opisane w punkcie 1 procedury zostały wykonane.</p> <p>2. W sprawozdaniu RB-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wg stanu na koniec kwartału 31.12.2011 r. nie ujęto należności wymagalnych w łącznej kwocie 2.800,00 zł.</p> <p>3. Świadczenia urlopowe w 2012 roku były księgowane na dwóch różnych kontach: na koncie 405 – Wynagrodzenia 405-8 dopłaty świadczenia urlopowe i na koncie 406 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników 406-8 dopłaty świadczenia urlopowe, tj. niezgodne z Zakładowym Planem Kont WOTUW stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 9/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku zasad polityki rachunkowości - świadczenia urlopowe powinny być księgowane na koncie 406-8.</p> <p>4. Przyznano i wypłacono świadczeniu urlopowe dla Pani Z.T. Dyrektora Ośrodka niezgodnie z art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 254).</p> <p>5. W czterech przypadkach świadczenie urlopowe wypłacono niezgodnie z art. 3 ust. 5 a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>6. W trakcie kontroli terminowości i wysokości zapłaty należności wynikających z umów cywilnoprawnych stwierdzono, iż kontroli rachunków pod względem merytorycznym dokonywały osoby do tego nieupoważnione, czyli te które nie były wymienione w wykazie stanowiącym załącznik do instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 9/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku zasad polityki rachunkowości. Na jednym rachunku nie było podpisu Dyrektora Ośrodka zatwierdzającego dokument do realizacji, nie określono również sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).</p> <p>7. Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiąca załącznik nr 3 do</p>	<p>1. W Zarządzeniu powołującym Komisję ds. Kontroli Zarządczej określić jej cele, zadania i sposób funkcjonowania.</p> <p>2. Realizować zadania Komisji ds. Ryzyka określone w Polityce zarządzania ryzykiem, która stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2012 poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentowanie i podsumowanie wyników analizy ryzyka i przekazywanie ich do wiadomości Dyrektora Ośrodka, nie później niż do 15 października każdego roku, - gromadzenie i opracowanie wyników analizy ryzyka dotyczących Ośrodka. <p>3. Realizować zadania określone w pkt 1 Procedury postępowania z oceną ryzyka, stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 5/2012 zgodnie, z którą kierownicy komórek organizacyjnych wraz ze swoimi pracownikami opracowują w jednolitej formie dokumentację zadań zagrożonych ryzykiem i przekazują Komisji ds. Ryzyka.</p> <p>4. W sprawozdaniu RB-N ujmować należności wymagalne zgodnie z §13 ust.1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247).</p> <p>5. Księgować świadczenia urlopowe na koncie 406-8 zgodnie z Zakładowym Planem Kont WOTUW stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 9/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku zasad polityki rachunkowości.</p> <p>6. W przypadku wypłacania świadczeń urlopowych</p>

Zarządzenia nr 9/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku zasad polityki rachunkowości nie przewiduje w stosunku do zawieranych przez ten Ośrodek umów zleceń i o dzieło wstępnej kontroli dokonywanej przez głównego księgowego na etapie poprzedzającym podpisywanie tych umów, kontrola ta powinna być dokonana poprzez złożenie podpisu przez głównego księgowego wprost na tej umowie (kontrasygnata) wraz z podpisem Dyrektora Ośrodka.

8. Jedną z podstaw prawnych widniejącą w Zarządzeniu nr 9/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze z dnia 31 grudnia 2009 r. jest nieaktualna. W Zarządzeniu tym powołano się na § 12 ust.1 i § 20 ust. 1 Statutu Ośrodka. W obecnie obowiązującym Statucie § 12 ust.1 brzmi: „Strukturę organizacyjną WOTUW tworzą: oddział dzienny, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, inne działy.” Natomiast § 20 ust. 1 nie istnieje.

przestrzegać art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 254).

7. Wypłacać świadczenie urlopowe zgodnie z art. 3 ust. 5 a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, czyli nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego.
8. Dopilnować, aby sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym dokonywały osoby do tego upoważnione, czyli te które są wymienione w wykazie stanowiącym załącznik do instrukcji, o której mowa poniżej oraz określać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Powyższe obowiązki wynikają z rozdziału I, III i V pkt 2 Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 9/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku zasad polityki rachunkowości oraz z art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
9. Przestrzegać art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie, z którym główny księgowy ponosi odpowiedzialność między innymi w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem, a także kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest złożenie przez niego podpisu na dokumencie dotyczącym danej operacji.
10. Uaktualnić podstawę prawną w Zarządzeniu nr 9/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Ośrodku zasad polityki rachunkowości.