

Zielona Góra, 17 stycznia 2011 r.

D.P.I. 0913-24/10

**Pani
Zofia Tomaszuk
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Terapii
Uzależnień i Współzależnienia
w Zielonej Górze**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno – Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze działając na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego przeprowadził w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze od 1 grudnia do 31 grudnia 2010 r., kontrolę kompleksową w zakresie: realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń, gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej, za rok 2009 r.

Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu działającego z upoważnienia Marszałka Województwa. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli DP.I.0913-24/10, podpisanym przez kontrolujących i Dyrektora Ośrodka.

W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. Realizacja zadań statutowych.

Podstawowym zadaniem Ośrodka jest wykonywanie zadań przychodni terapii uzależnień i współzależnienia, wykonywanie zadań poradni dla osób uzależnionych, działalność metodyczna i związana z organizacją w zakresie zbierania, opracowywania i oceny danych statystycznych na temat rozpowszechniania uzależnienia od alkoholu i leczenia alkoholowego.

Do zadań Ośrodka należy w szczególności:

- realizowanie programów psychoterapii dla osób uzależnionych i współzależnionych,
- realizacja programów psychoterapii uzależnień,

- udzielanie indywidualnych świadczeń zapobiegawczo-leczniczych osobom uzależnionym i ich rodzinom,
- prowadzenie działań konsultacyjno-edukacyjnych dla członków rodzin osób uzależnionych,
- wspieranie działań placówek podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie wczesnej diagnozy i krótkiej interwencji.

2. Struktura zatrudnienia i sprawy pracownicze.

Na koniec roku 2009 zatrudnionych było 13 osób, w tym:

- dyrektor Ośrodka – 1,
- główna księgowa – 1,
- pracownicy administracji – 3,
- terapeuci – 6,
- pracownicy na stanowiskach fizycznych – 1,
- psycholog – 1.

Wartość wynagrodzeń z tytułu umów o pracę wyniosła 476 075, 13 zł, z tytułu umów cywilno - prawnych 71 230,00 zł, co daje łącznie 547 305,13 zł.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że ostatnie szkolenie bhp zostało przeprowadzone w roku 2009, zgodnie z § 15 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 180, poz. 1860 ze zm.), według którego, szkolenie okresowe dla pracowników administracyjno biurowych powinno być przeprowadzone nie rzadziej niż raz na 6 lat. W sprawdzonych teczkach akt osobowych pracowników znajdują się aktualne badania lekarskie.

W trakcie roku 2010 z jednym z pracowników ośrodka zatrudnionym na umowę o pracę, zostały zawarte dwie umowy dotyczące podobnego przedmiotu tj. przygotowania, obsługi administracyjnej i rozliczenia zadań zleconych przez Biuro Pełnomocnika ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Zielonej Górze i Zarząd Województwa Lubuskiego.

W oparciu o art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm. należy poddać w wątpliwość celowość zawarcia powyższych umów skoro zleceniobiorca będąc jednocześnie pracownikiem jednostki zatrudnionym na umowę o pracę posiadał w imiennym zakresie czynności zapis, według którego zobowiązał się do wykonywania innych zadań zleconych przez Dyrektora.

3. Gospodarka mieniem.

Wojewódzki Ośrodek Uzależnień i Współuzależnienia dysponuje nieruchomością zabudowaną budynkiem dwukondygnacyjnym, podpiwniczonym, oznaczoną jako działka nr 61/1 o powierzchni 0,1100 ha, objęta księgą wieczystą KW nr 22374. Powierzchnia zabudowy budynku wynosi 253,04 m², powierzchnia użytkowa 602,29 m², natomiast kubatura 2 399,35 m³, w tym:

- część podziemna 215,20 m³,
- część nadziemna 2 184,15 m³.

Ośrodek użytkuje powyższą nieruchomość na podstawie umowy nieodpłatnego użytkowania zawartej w dniu 15 października 2002 r. pomiędzy Marszałkiem Województwa Lubuskiego, a Dyrektorem Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia.

4. Gospodarka finansowa.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad finansowo – księgowych.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostka posiada dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości. Powyższe zasady uregulowane są zarządzeniem nr 9/2009 Dyrektora WOTUW z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze zasad polityki rachunkowości i dotyczą między innymi:

- zakładowego planu kont,
- instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych,
- instrukcji inwentaryzacyjnej,
- opisu systemu przetwarzania danych i zabezpieczenia danych.

Stwierdzone nieprawidłowości.

Na raporcie kasowym nr 06/2009 brak jest podpisów osoby sporządzającej, sprawdzającej i księgującej, co jest niezgodne z zapisami rozdziału IV Zarządzenia nr 1d/2002 z dnia 1 czerwca 2001 Dyrektora Ośrodka w sprawie ustalenia instrukcji wydatków dokonywanych ze środków publicznych i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze.

Na rachunku wynikającym z umowy zlecenia z Panem L.G. wystawionym w dniu 06.07.2009r. na kwotę 1.330,00 zł brutto brak jest podpisu osoby stwierdzającej wykonanie prac objętych umową zleceniem jak również podpisu zleceniobiorcy i osoby upoważnionej. Stan taki jest niezgodny z art. 21 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz z zapisami rozdziału IV Zarządzenia nr 1d/2002 z dnia 1 czerwca 2001 r. Dyrektora ośrodka w sprawie ustalenia instrukcji wydatków

dokonywanych ze środków publicznych i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze.

Na rachunku wynikającym z umowy zlecenia z Panią Julią Stelmaszek wystawionym w dniu 6 lipca 2009 r. na kwotę 3.500,00 zł brutto brak jest podpisu osoby stwierdzającej wykonanie prac objętych umową zleceniem jak również podpisu zleceniobiorcy i osoby upoważnionej. Stan taki jest niezgodny z art. 21 ustawy o rachunkowości oraz z zapisami rozdziału IV Zarządzenia nr 1d/2002 z dnia 1 czerwca 2001 r. Dyrektora ośrodka w sprawie ustalenia instrukcji wydatków dokonywanych ze środków publicznych i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze.

Na rachunku wynikającym z umowy zlecenia z Panią T.P. wystawionym w dniu 6 lipca 2009 r. na kwotę 343,00 zł brutto brak jest podpisu osoby stwierdzającej wykonanie prac objętych umową zleceniem jak również podpisu zleceniobiorcy i osoby upoważnionej. Stan taki jest niezgodny z art. 21 ustawy o rachunkowości oraz z zapisami rozdziału IV Zarządzenia nr 1d/2002 z dnia 1 czerwca 2001 r. Dyrektora ośrodka w sprawie ustalenia instrukcji wydatków dokonywanych ze środków publicznych i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze.

Na rachunku wynikającym z umowy zlecenia z Panem M.K. wystawionym w dniu 6 lipca 2009 r. na kwotę 120,00 zł brutto brak jest podpisu osoby stwierdzającej wykonanie prac objętych umową zleceniem jak również podpisu zleceniobiorcy i osoby upoważnionej. Stan taki jest niezgodny z art. 21 ustawy o rachunkowości oraz z zapisami rozdziału IV Zarządzenia nr 1d/2002 z dnia 1 czerwca 2001 r. Dyrektora ośrodka w sprawie ustalenia instrukcji wydatków dokonywanych ze środków publicznych i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze.

5. Inwentaryzacja.

Stwierdzone nieprawidłowości.

W sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej oraz brak jest daty i podpisu złożonego przez osobę materialnie odpowiedzialną, co jest niezgodnie z zapisami Zarządzenia nr 7/2009 Dyrektora ośrodka w sprawie przeprowadzenia w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze inwentaryzacji za rok obrotowy 2009.

W arkuszu spisu z natury nr 15/2009 nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej oraz brak jest podpisu złożonego przez osobę materialnie odpowiedzialną, co jest niezgodnie z zapisami Zarządzenia nr 7/2009 Dyrektora Ośrodka w sprawie przeprowadzenia w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze inwentaryzacji za rok obrotowy 2009.

W arkuszu spisu z natury nr 3/2009 nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej oraz brak jest podpisu złożonego przez osobę materialnie odpowiedzialną, co jest niezgodnie z zapisami Zarządzenia nr 7/2009 Dyrektora ośrodka w sprawie przeprowadzenia w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze inwentaryzacji za rok obrotowy 2009.

W arkuszu spisu z natury nr 1/2009 nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej oraz brak jest podpisu złożonego przez osobę materialnie odpowiedzialną, co jest niezgodnie z zapisami Zarządzenia nr 7/2009 Dyrektora Ośrodka w sprawie przeprowadzenia w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze inwentaryzacji za rok obrotowy 2009.

W arkuszu spisu z natury nr 5/2009/2 nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej oraz brak jest podpisu złożonego przez osobę materialnie odpowiedzialną, co jest niezgodnie z zapisami Zarządzenia nr 7/2009 Dyrektora Ośrodka w sprawie przeprowadzenia w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze inwentaryzacji za rok obrotowy 2009.

W arkuszu spisu z natury nr 5/2009/3 nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej oraz brak jest podpisu złożonego przez osobę materialnie odpowiedzialną, co jest niezgodnie z zapisami Zarządzenia nr 7/2009 Dyrektora Ośrodka w sprawie przeprowadzenia w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze inwentaryzacji za rok obrotowy 2009.

6. Plan finansowy.

Po stronie przychodów zaplanowano 1 015 100,00 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży usług medycznych	- 788 600,00 zł
- przychody ze szkoleń	- 45 000,00 zł
- przychody z wynajmu	- 6 000,00 zł
- dotacje	- 170 000,00 zł
- pozostałe przychody	- 5 500,00 zł

Po stronie kosztów zapisano kwotę 1 014 539,00 zł, w tym między innymi:

- wynagrodzenia	- 748 300,00 zł
- zakup materiałów	- 17 807,00 zł
- usługi, między innymi :bankowe, medyczne obce, szkolenia	- 198 000,00 zł
- amortyzacja	- 16 200,00 zł

Przychody i koszty za 2009 r.

W 2009 roku ośrodek osiągnął przychody w wysokości 1 031 167, 53 zł zł, w tym między innymi:

- przychód ze sprzedaży	- 840 195,80 zł
- dotacje	- 180 838,15 zł

W roku 2009 WOTUW poniósł koszty w wysokości 920 165, 12 zł. Wynik finansowy - zysk za rok 2009 to kwota 111 002, 41 zł.

Należności i zobowiązania za rok 2009.

Na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2009 r. Ośrodek posiadał należności krótkoterminowe w wysokości 58 512, 83 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 74 645, 84 zł.

Mając na względzie wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli, zalecam:

1. Zawierać umowy cywilnoprawne kierując się zasadą celowości i oszczędności w wydatkowaniu środków publicznych ujętą w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
2. Wypełniać w sposób kompletny dokumentację inwentaryzacyjną ze szczególnym uwzględnieniem osób materialnie odpowiedzialnych,
3. Dokumentację księgową prowadzić zgodnie z zasadami ujętymi w ustawie o rachunkowości i wewnętrznymi regulaminami dotyczącymi tej materii.

Informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

CZŁONEK ZARZĄDU

Tomasz Gierczak

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Ochrony Zdrowia
3. a/a