



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

KRZYSZTOF SZYMAŃSKI

Zielona Góra, dnia 3 marca 2008r.

D.P.IX-0913-1/08

Aleksandra Zeler- Marcjan
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy
w Gorzowie Wlkp.

Zespół Kontrolny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na podstawie upoważnień Marszałka Województwa Nr 1 i Nr 2 z dnia 4 stycznia 2008r przeprowadził na przełomie stycznia i lutego 2008 roku w kierowanym przez Panią Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy kontrolę realizacji zadań statutowych i finansowo gospodarczych za 2007rok.

Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Marszałka Województwa Lubuskiego Krzysztofa Szymańskiego. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole D.P. IX- 0913- 1/08 podpisanym przez kontrolujących i Dyrektora WOMP w dniu 26 lutego 2008 roku.

Do ustaleń zawartych w protokole Dyrektor WOMP w Gorzowie Wlkp. nie wniosła zastrzeżeń.

Przedłożone przez Dyrektora wyjaśnienia do protokołu kontroli nie wnoszą żadnych zmian do ustaleń w nim zawartych, potwierdzają natomiast stan faktyczny stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości wynikający z kontrolowanych dokumentów źródłowych WOMP.

Kontrola stwierdziła, uchybienia i nieprawidłowości w zakresie spraw osobowych, gdzie wystąpiły zaległości w wykorzystaniu wypoczynkowych urlopów pracowniczych za 2007 rok.

W zakresie ewidencji rzeczowych składników majątkowych stwierdzono, że koszty zrealizowanego zadania inwestycyjnego polegającego na wybudowaniu nowej kotłowni dopisano do wartości budynku a tym samym wystąpiły różnice w procentowym i kwotowym naliczeniu amortyzacji.

Na odcinku gospodarki finansowej stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wysokości stawek przy wyjazdach prywatnymi samochodami osobowymi nie będącymi własnością kontrolowanej jednostki, gdzie w

rozliczeniach zapłaty za przejechany 1 km. naliczono i wypłacano wyższą stawkę niż wynikało to z zarządzenia nr 6 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 15 marca 2007r.

Zawyżone kwoty wypłat dotyczą Dyrektora WOMP i podległych pracowników na łączną wartość 2.322,23 zł.

Istotne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli dotyczyły naliczanej i wypłacanej premii dla Dyrektora WOMP.

Pismem D.P.VI-1131-1/05 z dnia 21 stycznia 2005 roku Marszałek Województwa Lubuskiego ustalił dla Aleksandry Zeler - Marcjana Dyrektora WOMP w Gorzowie składniki wynagrodzenia :

- wynagrodzenie zasadnicze
- dodatek funkcyjny,
- dodatek za wysługę lat,
- prawo do premii regulaminowej w wysokości 35 % wynagrodzenia zasadniczego,

Podobne uregulowanie określone zostało w umowie o pracę z dnia 3 lipca 2006r. dla Aleksandry Zeler – Marcjan podpisanej przez Marszałka Województwa Lubuskiego.

Na podstawie badanych dokumentów dotyczących naliczania i wypłat składników wynagrodzenia kontrola stwierdziła, że Dyrektor WOMP przekroczyła uprawnienia i zatwierdzała dla siebie do wypłaty wyższą premię niż wynikało to z dokumentów ustalających wynagrodzenie.

W okresie 2007 roku naliczona i wypłacona premia dla Dyrektora WOMP przekraczała wielkość ustaloną od 35% do 60% i stanowiła kwotę **4.360,50 zł.**

Niewłaściwe i nieuzasadnione naliczanie i wypłacanie premii dla Dyrektora WOMP stwierdzono również w latach 2005 i 2006.

Kwota nienależnie pobranych premii przez Dyrektora w 2006 roku wynosiła **1.282,50 zł.** natomiast w roku 2005 kwota ta stanowiła wielkość **2.819,25 zł.**

Łączna kwota bezpodstawnie naliczonych i pobranych przez Dyrektora premii wynosiła 8.462,25 zł.

Kontrola stwierdziła rażące nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty premii za 2007 rok dla pracowników WOMP.

W planie finansowym na 2007 rok w dziale 851 rozdz. 85148 § 4010 zapisano wydatki na wynagrodzenia osobowe dla pracowników w łącznej kwocie 1.041.624,00 zł. w tym :

- wynagrodzenia wynikające z etatów – 729.900,00 zł.
- dodatki stażowe – 144.624,00 zł.
- dodatki funkcyjne – 65.178,00 zł.
- premia - 82.770,00 zł.
- Nagrody Jubileuszowe – 19.152,00 zł.

W regulaminie określającym zasady premiowania pracowników WOMP zapisano, że pracownik może otrzymać premię do wysokości 35 % uposażenia zasadniczego.

Podstawą naliczenia i wypłaty były comiesięczne pisma kierowane przez Dyrektora do działu księgowości, w których określano procentową wysokość przyznanej premii.

Do pisma dołączone były wykazy pracowników podpisane również przez Dyrektora WOMP, w których określono procent przyznania premii, najczęściej wyższy od wysokości określonej w piśmie kierowanym do działu księgowości.

Według dyspozycji podpisanej przez Dyrektora kierowanej do działu księgowości wysokość premii na przestrzeni 2007 roku kształtowała się od 10 % do 30 % wynagrodzenia zasadniczego.

Naliczone i wypłacone premie za 2007 rok kształtowały się w wysokości od 25% do 43 % wynagrodzenia zasadniczego.

W kontrolowanym okresie Dyrektor WOMP zatwierdziła do wypłaty premię dla pracowników w łącznej kwocie 232.846,71 zł. co w stosunku do kwoty wynikającej z planu finansowego daje przekroczenie o kwotę **150.076,71 zł.**

Z rocznego rozliczenia zadysponowanej i wypłaconej premii w poszczególnych miesiącach wystąpiła również różnica w kwocie **133.846,26 zł.**

Kontrola stwierdziła, że niewłaściwe działanie Dyrektora w zakresie nadzoru na zarządzaną jednostką spowodowało przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym i zgodnie z art. 10 i 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych i zgodnie z art. 31 cytowanej ustawy podlega karze.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi oraz mając na względzie wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości zalecam:

1. ściśle przestrzegać obowiązek wykorzystywania wypoczynkowych urlopów pracowniczych w roku kalendarzowym aby nie dopuścić do zachwiania pracy w okresie pierwszego kwartału roku następnego.
2. uporządkować sprawy rozliczeń za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych a tym samym przestrzegać określone wielkości stawek obowiązujących według obowiązujących zarządzeń.
3. uporządkować ewidencję środków trwałych i przestrzegać obowiązujące zasady naliczania amortyzacji.

4. bezwarunkowo przestrzegać ustalenia dotyczące naliczania i wypłaty wynagrodzenia dla Dyrektora WOMP.
5. zaniechać przekraczania kwot określonych w planie finansowym jednostki budżetowej na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń dla pracowników.
6. usunąć wszystkie inne uchybienia i nieprawidłowości wynikające z protokołu kontroli.

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać Zarządowi Województwa Lubuskiego W Zielonej Górze w terminie 30 dni od daty potrzymania niniejszego wystąpienia.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L. P. ...', is written in a cursive style.