

DP. I. 0913-3/10

Zielona Góra 5 marca 2010 r.

**Pani
Bożenna Telec
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
w Zielonej Górze**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno-Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego, 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 Medycyny Pracy w Zielonej Górze kontrolę problemową w zakresie: realizacji zadań statutowych, gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem oceny realizacji planu finansowego WOMP za 2009 rok,

Kontrola prowadzona była w dniach od 11 stycznia do 8 lutego 2010 r. przez 3-osobowy zespół na podstawie upoważnień 7/2010, 8/2010, 9/2010 z dnia 05 stycznia 2010 r. podpisanych przez Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego Andrzeja Świdra z upoważnienia Marszałka Województwa. Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu Andrzeja Świdra działającego z upoważnienia Marszałka Województwa. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli **DP.I.0913-3/10**, podpisanym przez kontrolujących, Dyrektora i Głównego Księgowego WOMP w Zielonej Górze w dniu 08 lutego 2010 r.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości mających wpływ na funkcjonowanie i realizację zadań statutowych WOMP w Zielonej Górze.

W zakresie realizacji zadań statutowych.

Do realizacji zadań statutowych WOMP w Zielonej Górze, w ramach umów o pracę, zatrudniał na dzień 31 grudnia 58 pracowników na 52,63 etatach, z tego: personel medyczny – 43 pracowników na 40,28 etatach, pozostały personel – 15 pracowników na 12,35 etatach. Organizacja, zarządzanie, zatrudnienie pracowników w komórkach organizacyjnych WOMP w Zielonej Górze zgodne ze Statutem WOMP nadanego Uchwałą Nr 77/417/2000 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 15 lutego 2000 roku oraz Uchwały Nr XXXV/263/2002 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 24 czerwca 2002 roku *w sprawie zmiany statutu WOMP w Zielonej Górze.*

Realizując zadania statutowe w 2009 roku WOMP w Zielonej Górze zawarł 11 umów *w przedmiocie zakupu specjalistycznych usług medycznych*, w jednostkach leczniczych położonych na terenie Zielonej Góry. Zgodnie z zawartymi umowami za okres 2009 roku zakupiono usługi medyczne na kwotę 123 685,00 zł. Zawarte umowy w zakresie zakupu usług medycznych nie budzą zastrzeżeń, a konieczność ich zakupu w jednostkach leczniczych z zewnątrz uzasadniona jest prawidłowym wykonaniem zadań statutowych WOMP w Zielonej Górze. Zawarte przez Dyrektora WOMP w Zielonej Górze umowy długoterminowe *w zakresie zakupu usług obcych (usługi telekomunikacyjne, dzierżawa nieruchomości, zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków, wywóz odpadów i inne)* dotyczą wykonania niezbędnych czynności i usług związanych z funkcjonowaniem WOMP i prawidłową realizacją zadań statutowych, których przedmiot wykonania określony został w umowach, a środki zagwarantowane w rocznych planach finansowych WOMP w Zielonej Górze.

Do wprowadzonych wewnętrznych aktów prawnych, zarządzeń i innych dokumentów stanowiących podstawę działalności WOMP w Zielonej Górze kontrola nie wniosła zastrzeżeń, stwierdzając, że wewnętrzne akty prawne są opiniowane przez Radcę Prawnego WOMP i zatwierdzone przez Dyrektora WOMP.

W zakresie gospodarki finansowej

Plan Jednostkowy Dochodów i Wydatków Budżetowych na 2009 rok został w dniu 8 stycznia 2009 r. zatwierdzony przez Dyrektora WOMP, po zaopiniowaniu w dniu 30 listopada 2008 roku przez Radę Społeczną WOMP, przy czym:

- wydatki bieżące (rozdział 85148-Medycyna pracy) w kwocie: 3 250 781,00 zł,
- dochody (rozdział 85148-Medycyna pracy) w kwocie: 160,00 zł.

Plan Finansowy Dochodów Własnych i wydatków z nich finansowanych został zatwierdzony na kwotę 658 734,00 zł.

Zatwierdzony plan finansowy WOMP na 2009 rok jest zgodny z postanowieniem uchwały Sejmiku Województwa Lubuskiego Nr XXVII/250/2008 z dnia 08.09.2008 r. w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego i uwzględnił przy opracowaniu 5% wskaźnik wzrostu wydatków osobowych oraz 3% wskaźnik wzrostu wydatków na pozostałą działalność w stosunku do wykonania dochodów w 2008 roku. Do wyliczenia planu wydatków § 4440 – odpis na ZFŚS przyjęto kwotę 2 719,00 zł. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zaplanowano w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2008 roku.

Jak wynika z protokołu kontroli, analiza źródłowych dokumentów finansowo-księgowych związana z wykonaniem planu finansowego przychodów i wydatków budżetowych za 2009 rok oraz wykonanie planu finansowego planu dochodów i wydatków własnych za 2009 rok nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ponoszenia wydatków nie ujętych w rocznym planie finansowym WOMP. Złożone do Urzędu Marszałkowskiego - Departament Ochrony Zdrowia przez WOMP wnioski dotyczące przesunięć między paragrafami budżetu były akceptowane, a zmiany uwzględniane były w planach finansowych WOMP. Dochody własne WOMP w Zielonej Górze realizowane były głównie poprzez sprzedaż usług medycznych według zatwierdzonych przez Dyrektora WOMP cenników.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku WOMP nie posiadał wymagalnych zobowiązań rzeczowo-finansowych. W urzędzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2009 roku zaewidencjonowane są zobowiązania finansowe WOMP wynikające z bieżącej działalności jednostki.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w naliczaniu, ewidencji i wypłacie wynagrodzeń pracowniczych w WOMP w Zielonej Górze. Wynagrodzenia przekazywane są na indywidualne rachunki bankowe. Pochodne od wynagrodzeń zostały naliczone i w ustawowych terminach oprowadzone do ZUS i Urzędów Skarbowych. W planach wydatków finansowych WOMP na 2009 rok zaplanowana została wypłata nagród jubileuszowych. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień w naliczeniach i wypłatach nagród jubileuszowych na ogólną kwotę 87 606,79 zł. Świadczenia pieniężne wypłacone na rzecz pracowników przez WOMP w 2009 roku nie budzą zastrzeżeń. Zostały naliczone prawidłowo, wypłacone, a środki na ich realizację zabezpieczone w budżecie WOMP na 2009 rok w wielkościach:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe, ogółem: 2 343 224,00 zł. w tym: nagrody jubileuszowe – 87 606,79 zł., odprawy emerytalne – 6 548,85 zł.
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne: 181 403,00 zł.
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe: 16 705,00 zł.
- § 4440 – ZFŚS: 60 511,00 zł, w tym: pożyczki mieszkaniowe – 5 100,00 zł., świadczenia socjalne – 55 411,00 zł.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości i uchybień w zakresie prowadzonej przez WOMP w Zielonej Górze gospodarki kasowej oraz gospodarki pieniężnej. Jest prowadzona zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223).

Zastrzeżeń nie budzi prowadzona przez WOMP w Zielonej Górze gospodarka funduszami środków socjalnych. Odpis na ZFŚS dokonany został w sposób prawidłowy, zgodny z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz.335 z późn.zm.). Do dnia 31.05.2009 roku na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 42 315,00 zł. tj. 75% rocznych środków Funduszu. Pozostałą część Funduszu – 25% środków tj. kwotę 14 105 zł. przekazano na rachunek ZFŚS w trzech ratach, przy czym ostatnia w dniu 31.08.2009 roku. Razem na dzień 30.09.2009 roku przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 56 420,00 zł., wykonano 100% odpisu. Roczna korekta odpisu dokonana w dniu 21.12.2009 roku w wysokości (-) minus 539,00 zł. wyliczona została prawidłowo i uwzględniona w planach finansowych WOMP.

W wyniku kontroli ustalono, że dowody księgowe za okres kontrolowany są zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych WOMP. Ewidencja finansowo-księgowa prowadzona w WOMP w Zielonej Górze spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223), rachunkowość prowadzona jest na zasadach określonych w § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020). W dokumentach finansowo-księgowych znajdują się sprawozdania odzwierciedlające działalność finansową WOMP w Zielonej Górze i wykonanie budżetu, sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości oraz zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2009 z dnia 19 stycznia 2009 roku w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego RB-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez WOMP, w oparciu o dane wynikające z zapisów dokonanych w urządzeniach księgowych.

Biorąc pod uwagę prawidłowe funkcjonowanie jednostki odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marcin Jabłoński

Otrzymują:

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