

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
<b>Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze</b>	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- realizacja zadań statutowych,</li> <li>- prawidłowość gospodarowania mieniem,</li> <li>- zatrudnienia i płac oraz gospodarki finansowej za 2010 rok.</li> </ul>	
<p>- Zasady i warunki wynagradzania pracowników Ośrodka zostały określone w Regulaminie wynagradzania pracowników Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze wprowadzonym Zarządzeniem nr 6/2009 z dnia 15 listopada 2009 r. Dyrektora Ośrodka. Regulamin premiowania pracowników Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze został wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 29 marca 2010 r. Dyrektora Ośrodka. W zarządzeniu w sprawie wprowadzenia regulaminu premiowania błędnie powołano się na § 9 ust. 3 regulaminu wynagradzania, mówiącym o nagrodzie uznaniowej.</p> <p>W okresie kontrolowanym w Ośrodku przyznano nagrodę roczną zgodnie z Zarządzeniem nr 14/2010 z dnia 24 grudnia 2010 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze w sprawie wysokości nagrody rocznej, wydany na podstawie § 9 ust. 4 lit. c regulaminu wynagradzania. W wyżej wymienionym zarządzeniu występuje błąd w zapisie mówiącym o tym, że jest to nagroda roczna przysługująca za rok 2009, podczas gdy zarządzenie to dotyczy nagrody rocznej przysługującej za rok 2010.</p> <p>Nagrody roczne za 2010 r. zgodnie z listą płac nr 9 i 10 zostały wypłacone 01.02.2011 r. na łączną kwotę 34.165,88 zł.</p> <p>Z przedstawionej kontrolującej dokumentacji wynika, że wśród osób uprawnionych do nagrody rocznej za 2010 rok przyznanych przez Dyrektora Ośrodka znalazł się również sam Dyrektor. Kwestie związane z wynagradzaniem kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zostały uregulowane w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.). Z przepisów ustawy wynika, iż kierownikowi samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, niezależnie od podstawy nawiązania stosunku pracy lub rodzaju umowy cywilnoprawnej stanowiącej podstawę zatrudnienia, przysługuje obowiązkowo wynagrodzenie miesięczne (art. 5 ust. 1) oraz fakultatywnie - nagroda roczna (art. 5 ust. 3) oraz odprawa w razie odwołania (art. 12). Zgodnie z art. 10 ust. 6 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi nagrodę roczną dla dyrektora samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przyznaje, na wniosek rady społecznej, organ administracji rządowej właściwy dla utworzenia tego zakładu lub organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, która ten zakład utworzyła.</p> <p>Przyznanie i wypłacenie nagrody rocznej dla Dyrektora Ośrodka w kwocie 6.329,21 zł, zgodnie z Zarządzeniem nr 14/2010 z dnia 24 grudnia 2010 roku Dyrektora Ośrodka, wydany na podstawie regulaminu wynagradzania, stanowi pobranie świadczenia bez tytułu prawnego. Kierownik zakładu opieki zdrowotnej nie może bowiem nabyć prawa do nagrody rocznej z mocy stosownego przepisu regulaminu wynagradzania, gdyż zasady jego wynagradzania są ustalane przez organ założycielski. Przywołana ustawa o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi jest przepisem szczególnym w stosunku do regulacji zawartych w Kodeksie pracy w odniesieniu do wynagrodzeń grupy pracowników, jaką są kierownicy samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Powoływanie się na regulamin wynagradzania w przedmiotowej sytuacji jest nieuprawnione.</p>	<p>- W kwestiach związanych z wynagradzaniem Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze stosować przepisy ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.),</p> <p>- Przyznawać i wypłacać wynagrodzenia pracownikom Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania,</p> <p>- Wyeliminować błędy w treści zarządzeń dyrektora jak i przy przywoływaniu ich podstaw prawnych,</p> <p>- Usunąć inne uchybienia wynikające z protokołu kontroli.</p>

Przedstawione wyżej okoliczności faktyczne i prawne noszą znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.). Naruszenie dyscypliny nastąpiło poprzez dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia z naruszeniem art. 5 ust. 3 oraz art. 10 ust. 6 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.) w wyniku wypłacenia przez Dyrektora Ośrodka na swoją rzecz nagrody rocznej w kwocie 6.329,21 zł.

Zgodnie z § 9 ust. 4 lit. c regulaminu wynagradzania wypłata nagrody rocznej może nastąpić w zależności od kondycji finansowej Ośrodka i wypracowanego zysku z działalności od 0% do 15% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracownika w ciągu roku, za którą przysługuje wynagrodzenie. Za okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. działalność ogółem zamknęła się stratą w kwocie 51.617,25 zł. Pomimo tego pracownikom za rok 2010 przyznano nagrodę roczną w wysokości 7% sumy wynagrodzenia w 2010 r. na podstawie § 9 ust. 4 lit. c regulaminu wynagradzania Ośrodka. Stan faktyczny opisany w powyższym zagadnieniu nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) w świetle art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) mówiącym o wydatkowaniu środków publicznych w sposób celowy i oszczędny.

- Ośrodek w 2010 r. świadczył usługi medyczne na podstawie umów zawartych z NFZ. Za okres od 01.01. do 30.06. 2010 r. Ośrodek uzyskał wpływy (łącznie z nadwykonaniami) w wysokości 348.975,00 zł, a za okres od 01.07 do 31.12 2010 r., w związku z nowym kontraktem zawartym z NFZ, Ośrodek uzyskał wpływy (łącznie z nadwykonaniami) w wysokości 329.397,45 zł.

W roku 2010 zarejestrowanych było w poradniach 1.275 pacjentów, natomiast na oddziale dziennym 1.113. Liczba udzielonych porad wyniosła 7.554. Ilość wykazanych na oddziale dziennym osobodni wyniosła 2.810. Pacjenci przyjmowani byli na bieżąco.

W 2010 r. Ośrodek zawarł 37 umów cywilno-prawnych. W celu wykonania zadań statutowych Ośrodek, w okresie kontrolowanym, zawarł umowy cywilno-prawne z pracownikami różnych grup zawodowych. Zespół kontrolny dokonał szczegółowego sprawdzenia 3 umów cywilno-prawnych do których nie wniósł zastrzeżeń.

- Plan finansowy Ośrodka na 2010 rok został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 10/2009 Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie wyrażenia opinii o planie finansowym na 2010 r. W trakcie roku 2010 plan finansowy Ośrodka ulegał zmianom, każdorazowo zatwierdzanym przez Dyrektora oraz pozytywnie opiniowanym przez Radę Społeczną Ośrodka.

Plan finansowy po stronie przychodów został określony na kwotę 878.300,00 zł, z tego przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ na kwotę 700.300,00 zł. Plan finansowy po stronie kosztów został określony na kwotę 873.300,00 zł. Za okres 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. przychody wynosiły 872.598,10 zł, a koszty stanowiły kwotę 924.215,35 zł.

Ośrodek za okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. poniósł stratę w kwocie 51.617,25 zł.