

Sprawozdanie
z realizacji planu kontroli zewnętrznych
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze
za 2014 rok

- I. Realizacja planu kontroli
- II. Wyniki kontroli

Załącznik nr 1

Realizacja planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2014 rok przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Załącznik nr 2

Realizacja planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2014 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

marzec 2015 r.

I. Realizacja planu kontroli

Niniejsze sprawozdanie przekazywane jest Zarządowi na podstawie § 16 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zewnętrznej przeprowadzanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 77/956/11 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2011 r. (z późn. zm.).

Ww. regulamin uchwalony został na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, który stanowi, iż do zadań zarządu województwa należy między innymi kierowanie, koordynowanie i kontrolowanie działalności wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

W planie kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2014 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 227/2713/13 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 17 grudnia 2013 r. zaplanowano przeprowadzenie 45 kontroli.

Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2014 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

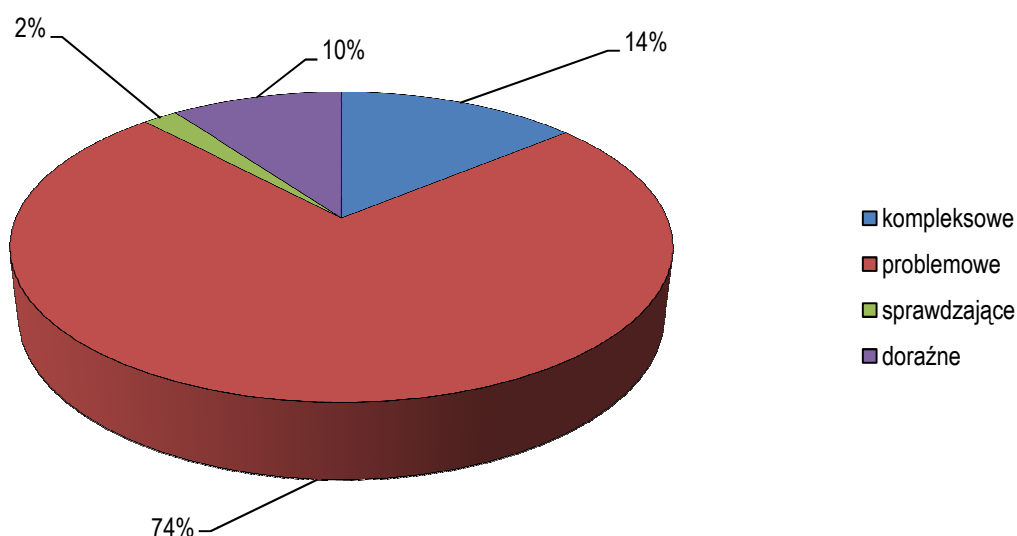
Jednostki organizacyjne ¹	Rodzaj i liczba kontroli							
	ogółem		w tym					
			kompleksowe		problemowe		sprawdzające	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
instytucje kultury	9	9	3	3	5	5	1	1
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	11	11	2	2	9	9	0	0
jednostki budżetowe	21	21	2	2	19	19	0	0
zakład budżetowy	1	1	0	0	1	1	0	0
jednostki samodzielne	3	3	0	0	3	3	0	0
RAZEM	45	45	7	7	37	37	1	1

Ww. plan został zrealizowany - łącznie przeprowadzono 45 kontroli, z tego: 7 kompleksowych, 37 problemowych oraz 1 sprawdzającą.

Ponadto przeprowadzono 5 kontroli doraźnych.

¹ Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze stanowiącego załącznik do uchwały Nr 258/3092/14 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze z późn. zm., Województwo Lubuskie sprawuje nadzór nad 41 jednostkami organizacyjnymi.

Struktura przeprowadzonych kontroli - wg rodzaju



I.1. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Plan kontroli na 2014 r. w części dotyczącej Biura został zrealizowany. **Zgodnie z ww. planem** Biuro przeprowadziło **24 kontrole** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 7 kontroli kompleksowych (wspólnie z departamentem merytorycznym),
- 16 kontroli problemowych,
- 1 kontrolę sprawdzającą.

W trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowych i problemowych dokonano sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 14 kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

Biuro **przeprowadziło 2 kontrole dorażne** w Melioracji Lubuskiej w Gorzowie Wlkp. w zakresie organizowania odbioru odpadów medycznych i weterynaryjnych oraz w SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu w zakresie regulowania i ewidencjonowania zobowiązań.

I.2. Departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad jednostkami.

Z informacji przedstawionych przez dyrektorów departamentów sprawujących merytoryczny nadzór nad jednostkami organizacyjnymi wynika, że zgodnie z planem kontroli departamenty przeprowadziły **21 kontroli**, z tego:

- Departament Rolnictwa, Środowiska i Rozwoju Wsi – 7 kontroli,
- Departament Infrastruktury Społecznej – 6 kontroli,
- Departament Infrastruktury i Komunikacji – 3 kontrole,
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 1 kontrolę,

- Departament Ochrony Zdrowia – 4 kontrole.

Ponadto przeprowadzono **3 kontrole doraźne**, z tego:

- Departament Ochrony Zdrowia przeprowadził kontrolę doraźną w Szpitalu Wojewódzkim SP ZOZ im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze w zakresie organizacji i funkcjonowania Oddziału Ginekologiczno-Położniczego z Pododdziałem Ginekologii Onkologicznej, prowadzenia polityki kadrowej.
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego przeprowadził 2 kontrole doraźne w zakresie realizacji zadań finansowanych z dotacji otrzymanych od Wojewody Lubuskiego w Wojewódzkim Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze oraz w Wojewódzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze.

Ponadto Departament Infrastruktury i Komunikacji na podstawie rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 14 stycznia 2013 r. w sprawie kontroli wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego (Dz.U. z 2013 r., poz. 75) przeprowadził kontrole kompleksowe i problemowe wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego w Zielonej Górze i Gorzowie Wlkp. w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy. W związku z tym, iż zasady przeprowadzania kontroli w wojewódzkich ośrodkach ruchu drogowego zostały określone w ww. rozporządzeniu, nie stosuje się zapisów Regulaminu Kontroli Zewnętrznej przeprowadzanej przez UMWL w Zielonej Górze, czyli nie ujmuje się ww. kontroli w Rocznym Planie Kontroli Zewnętrznych. Ww. kontrole nie są kontrolami doraźnymi w rozumieniu Regulaminu Kontroli Zewnętrznej.

II. Wyniki kontroli

II.1. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Ocenę działalności jednostek wydaną na podstawie skontrolowanego zakresu, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Ocena kontrolowanego zakresu
1.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
2.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. C. Norwida w Zielonej Górze	P	Negatywna w zakresie ewidencjonowania dowodów księgowych (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
3.	Medyczne Studium Zawodowe w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
4.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	K	Negatywna (wydano 8 zaleceń pokontrolnych)

5.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
6.	Filharmonia Zielonogórska im. T. Bairda w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
7.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
8.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	S	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
9.	Lubuski Teatr im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze	K	Negatywna w zakresie terminowości regulowania zobowiązań (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
10.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych SP ZOZ w Nowym Dworcu	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
11.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 6 zaleceń pokontrolnych)
12.	SP Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
13.	Lubuski Ośrodek Rehabilitacyjno-Ortopedyczny im. dr. L. Wierusza SP ZOZ w Świebodzinie	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
14.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
15.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
16.	Szpital Wojewódzki SP ZOZ im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
17.	Medyczne Studium Zawodowe w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
18.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
19.	SP ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
20.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
21.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
22.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Drzonkowie	P	Negatywna (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
23.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
24.	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniami (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
25.	Melioracja Lubuska w Gorzowie Wlkp.	D	Pozytywna, z zastrzeżeniami (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
26.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	D	Negatywna (wydano 3 zalecenia pokontrolne)

K – kontrola kompleksowa, P – kontrola problemowa, S – kontrola sprawdzająca, D – kontrola doraźna

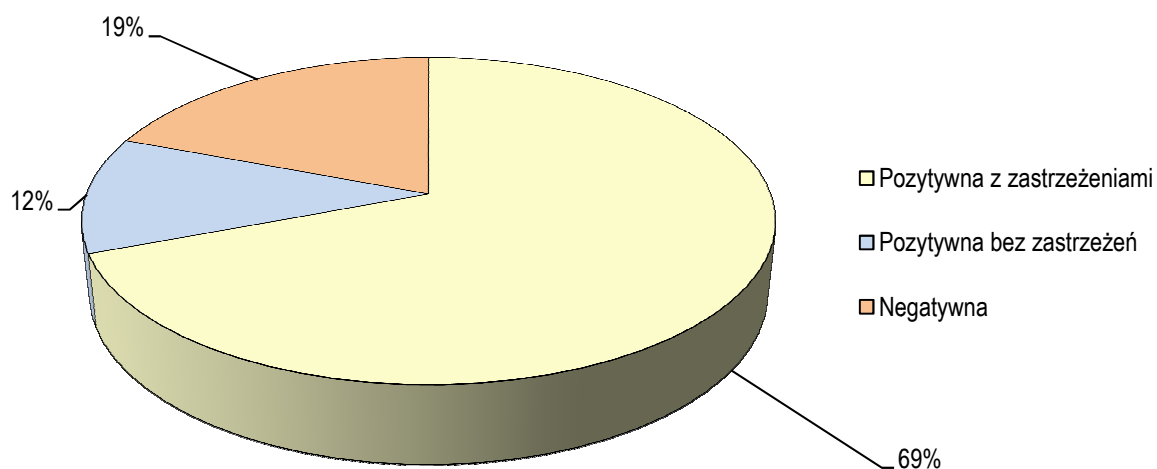
Jak wynika z powyższego zestawienia, negatywnie oceniono pięć kontrolowanych jednostek, ponieważ stwierdzone nieprawidłowości miały wpływ na ich sytuację finansową i/lub zachodziło domniemanie naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj.:

- Wojewódzką i Miejską Bibliotekę Publiczną im. C. Norwida w Zielonej Górze – nieprawidłowości polegały na nieterminowym regulowaniu zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Skutkiem powyższego była konieczność uiszczenia na rzecz wierzycieli odsetek karnych. Ponadto noty odsetkowe wystawione przez wierzycieli w latach 2011 i 2012 na łączną kwotę odsetek 1 263,83 zł zaewidencjonowano w księgach rachunkowych dopiero w 2013 r., czym naruszono art. 14 i art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
- SP Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu – w trakcie kontroli kompleksowej stwierdzono nieprawidłowości polegające na: udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, niewykonaniu w terminie zobowiązań jednostki (w tym z tytułu składek do ZUS), których skutkiem była zapłata odsetek. Powyższe działania stanowią naruszenie art. 17 ust. 1b oraz art. 14 ust. 1 pkt. 1-4 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168). W związku z powyższym w dniu 18.07.2014 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych. Ponadto Szpital zawarł umowę refinansowania zobowiązań (obejmującą spłatę zobowiązań Szpitala o łącznej wysokości 5 772 073,40 zł) bez zgody podmiotu tworzącego, czym naruszono art. 54 ust. 5 ustawy o działalności leczniczej. W wyniku powyższego Szpital zobowiązany był do spłaty kwoty 7 186 482,11 zł (w tym 1 414 408,71 zł odsetek bieżących). Dodatkowo również zwrócono uwagę, że ogólna sytuacja finansowa jednostki, tj. strata netto w wysokości 713 831,43 zł z działalności w 2013 roku oraz strata z lat ubiegłych w wysokości 32 926 699,12 zł stwarza zagrożenie dla kontynuowania działalności Szpitala. Ponadto w roku 2014 Szpital był obciążony zobowiązaniami – które w 2013 roku nie występowały lub były znacznie mniejsze – m.in. z tytułu porozumienia w sprawie restrukturyzacji zobowiązań oraz układu ratalnego z ZUS obejmującego zaległe składki.
- Lubuski Teatr im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze - przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości polegające na nieopłaceniu w terminie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, co stanowi naruszenie art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168) oraz na niewykonaniu w terminie zobowiązań jednostki, którego skutkiem

była zapłata odsetek, co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168). W związku z powyższym w dniu 22.07.2014 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych. Ponadto stwierdzono, iż Teatr umorzył odsetki najemcy w sytuacji gdy sam miał trudności w regulowaniu własnych zobowiązań.

- Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Drzonkowie - przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości polegające na: nieopłaceniu w terminie przez Ośrodek składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy, niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki, którego skutkiem była zapłata odsetek, wykazaniu w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Powyższe działania stanowią naruszenie art. 14 pkt 1-3 oraz art. 16 ust. 1 i art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168). W związku z powyższym w dniu 23.02.2015 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
- SP Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu – w trakcie kontroli doraźnej stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na nieprzestrzeganiu przez Szpital przyjętych zasad rachunkowości, które nakładają na jednostkę obowiązek odzwierciedlenia rzeczywistej sytuacji majątkowej i finansowej, poprzez prowadzenie rejestracji operacji gospodarczych w sposób gwarantujący rzetelne, prawidłowe i kompletne ich ujęcie, dokonywanie zapisów w porządku chronologicznym itd. Szpital w kontrolowanym okresie w celu ratowania sytuacji finansowej, a w szczególności w celu powstrzymania wzrostu zadłużenia korzystał z „pożyczek” udzielanych przez instytucje spoza sektora bankowego. Jednakże kontrola wykazała, iż restrukturyzacja zadłużenia poprzez zawarcie umowy o refinansowanie zobowiązań z 30.09.2013 r. dała tylko krótkotrwałą poprawę sytuacji finansowej Szpitala. Dodatkowo należy zaznaczyć, iż Szpital w wyniku „rolowania długów” poprzez zawieranie kolejnych porozumień z firmami skupującymi długi ponosi dodatkowe koszty finansowe ich obsługi. Należy jednak zaznaczyć, że na brak płynności finansowej ma wpływ w dużej mierze konieczność spłaty zadłużenia powstałego w latach ubiegłych, przy jednoczesnym ponoszeniu kosztów bieżącej działalności.

Ocena działalności jednostek w kontrolowanym obszarze



Ustalenia z przeprowadzonych kontroli w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych zostały opisane w protokołach kontroli, natomiast wnioski i zalecenia pokontrolne ujęto w wystąpieniach pokontrolnych.

Najczęściej występujące nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieterminowym regulowaniu zobowiązań (naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 5 kontrolowanych jednostkach (w Wojewódzkiej i Miejskiej Bibliotece Publicznej im. C. Norwida w Zielonej Górze, w SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu, w Lubuskim Teatrze im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze, w Lubuskim Ośrodku Rehabilitacyjno-Ortopedycznym im. dr Lecha Wierusza w Świebodzinie SPPZOZ, Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Drzonkowie),
- niewykazaniu kwot należności wymagalnych lub zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach: Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych lub Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (niezgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych) - nieprawidłowości te stwierdzono w 4 kontrolowanych jednostkach (w Teatrze im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp., w Medycznym Studium Zawodowym w Zielonej Górze, w SP ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp., w Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Drzonkowie).

- dopuszczeniu do pracy pracowników bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku (naruszenie art. 229 § 4 kodeksu pracy) – nieprawidłowości te stwierdzono w 3 kontrolowanych jednostkach (w SP Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp., w SP ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp., w Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze),
- nieprzekazaniu należnej kwoty odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – nieprawidłowości te stwierdzono w 2 kontrolowanych jednostkach (w SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu oraz w Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Drzonkowie).

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 22 kontrolowanych jednostek, łącznie wydano 75 zaleceń pokontrolnych.** O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych kierownicy jednostek kontrolowanych każdorazowo informowali wicemarszałków i członków Zarządu sprawujących merytoryczny nadzór nad jednostkami.

Realizację planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2014 rok przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli przedstawia załącznik nr 1.

II.2. Departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad jednostkami.

W 12 kontrolowanych jednostkach sprawdzono funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej. Ponadto kontrole swoim zakresem obejmowały m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 13 kontrolowanych jednostek, łącznie wydano 40 zaleceń pokontrolnych.**

Realizację planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2014 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi przedstawia załącznik nr 2.