

Sprawozdanie
z realizacji planu kontroli zewnętrznych
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze
za 2015 rok

- I. Realizacja planu kontroli
- II. Wyniki kontroli

Załącznik nr 1

Realizacja planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2015 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.

Załącznik nr 2

Realizacja planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2015 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

marzec 2016 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 44/509/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 30 czerwca 2015 r.

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 2015 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 3/41/14 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 16 grudnia 2014 r., zmienionym uchwałą Nr 29/317/15 z dnia 14 kwietnia 2015 r. zaplanowano przeprowadzenie 41 kontroli.

Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2015 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

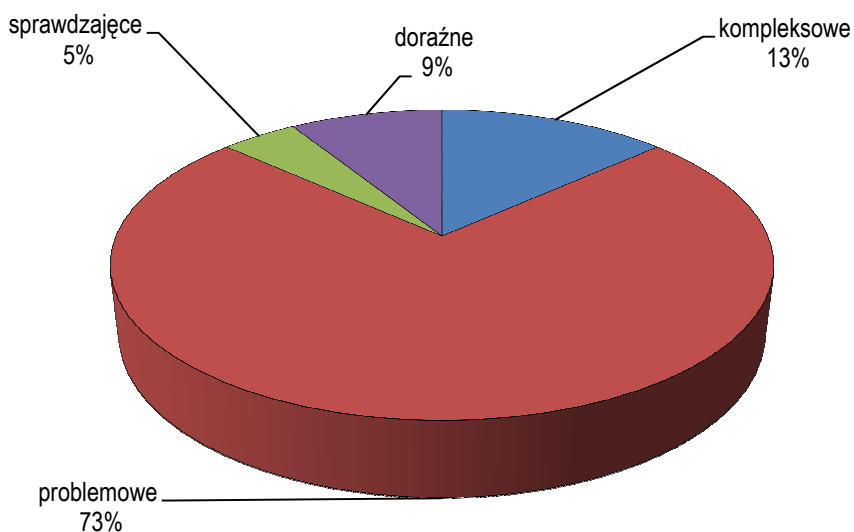
Jednostki organizacyjne ¹	Rodzaj i liczba kontroli							
	ogółem		w tym					
			kompleksowe		problemowe		sprawdzające	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
instytucje kultury	10	10	0	0	9	9	1	1
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	8	8	2	2	6	6	0	0
jednostki budżetowe	19	19	3	3	15	15	1	1
zakład budżetowy	0	0	0	0	0	0	0	0
jednostki samodzielne	4	4	1	1	3	3	0	0
RAZEM	41	41	6	6	33	33	2	2

Ww. plan został zrealizowany - łącznie przeprowadzono 41 kontroli, z tego: 6 kompleksowych, 33 problemowe oraz 2 sprawdzające.

Ponadto przeprowadzono 4 kontrole doraźne.

¹ Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze stanowiącego załącznik do uchwały Nr 36/368/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 14 maja 2015 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze z późn. zm., w 2015 r. Zarząd Województwa Lubuskiego sprawował nadzór nad 41 jednostkami organizacyjnymi.

Struktura przeprowadzonych kontroli - wg rodzaju



I.1. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Plan kontroli na 2015 r. w części dotyczącej Biura został zrealizowany. **Zgodnie z ww. planem** Biuro przeprowadziło **20 kontroli** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 6 kontroli kompleksowych (w tym 4 wspólnie z departamentem merytorycznym),
- 12 kontroli problemowych,
- 2 kontrole sprawdzające.

W trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowych i problemowych dokonano sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 11 kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

Ponadto Biuro **przeprowadziło 2 kontrole dorażne** w Medycznym Studium Zawodowym w Zielonej Górze w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem, w tym zawierania umów najmu i uzyskiwania z tego tytułu przychodów oraz w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp. w celu zbadania zasadności zastrzeżeń ujętych w skardze pacjentów.

I.2. Departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad jednostkami.

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

- Departament Rolnictwa, Środowiska i Rozwoju Wsi – 3 kontrole,

- Departament Infrastruktury Społecznej – 10 kontroli,
- Departament Infrastruktury i Komunikacji – 3 kontrole,
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 1 kontrolę,
- Departament Ochrony Zdrowia – 4 kontrole.

Ponadto Departament Ochrony Zdrowia przeprowadził 2 kontrole doraźne: w Szpitalu Wojewódzkim SP ZOZ im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej oraz w SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu w zakresie polityki kadrowej, warunków zatrudnienia i czasu pracy pielęgniarzek.

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, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

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

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

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Ocena kontrolowanego zakresu
1.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
2.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
3.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
4.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)

5.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
6.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoście	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
7.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
8.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
9.	Lubuski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Kalsku	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
10.	Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SP ZOZ w Ciborzu	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
11.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. C. Norwida w Zielonej Górze	S	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
12.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
13.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
14.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 5 zaleceń pokontrolnych)
15.	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
16.	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 11 zaleceń pokontrolnych)
17.	Medyczne Studium Zawodowe im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zielonej Górze	S	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
18.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
19.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
20.	Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
21.	Medyczne Studium Zawodowe im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zielonej Górze	D	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
22.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	D	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)

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

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 18 kontrolowanych jednostek, łącznie wydano 58 zaleceń pokontrolnych**. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych kierownicy jednostek kontrolowanych każdorazowo informowali Marszałka, Wicemarszałków i Członków Zarządu sprawujących merytoryczny nadzór nad jednostkami.

W 17 jednostkach skontrolowano prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, w tym w 8 jednostkach stwierdzono, iż sprawozdania Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i/lub Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji były sporządzane niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Nieprawidłowości polegały m.in. na: niewykazywaniu kwot należności wymagalnych lub zobowiązań wymagalnych, wykazywaniu należności niezgodnie z ewidencją księgową, ujmowaniu należności z tytułu naliczonych odsetek oraz środków ZFŚS,

Ponadto najczęściej występujące nieprawidłowości to m.in.:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań (naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 3 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 Muzeum Lubuskim im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.),
- niewłaściwe naliczanie i nieterminowe przekazywanie kwoty odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 3 kontrolowanych jednostkach (w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze, w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Zaborze, w Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze),
- niesporządzanie i nieprzesyłanie do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych zamówieniach (naruszenie art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) - nieprawidłowości te stwierdzono w 2 kontrolowanych jednostkach (w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze, w Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze).

W przypadku stwierdzonych nieprawidłowości noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych do rzecznika dyscypliny finansów publicznych kierowane było zawiadomienie o popełnieniu czynów naruszających dyscyplinę finansów publicznych. Przeprowadzona kontrola w Lubuskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze wykazała nieprawidłowości polegające na: niezgodnym z przepisami o zamówieniach publicznych ustaleniu wartości zamówienia publicznego co miało wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych oraz udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. Powyższe czyny noszą znamiona naruszenia dyscypliny finansów

publicznych w zakresie art. 17 ust. 1 pkt 2 i ust. 1b pkt 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 14.01.2016 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Realizację planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2015 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego przedstawia załącznik nr 1.

II.2. Departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad jednostkami.

W 9 kontrolowanych jednostkach sprawdzono funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej. Ponadto kontrole swoim zakresem obejmowały m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym, realizację działań inwestycyjnych.

Przeprowadzona kontrola w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze przez Departament Infrastruktury i Komunikacji wykazała nieprawidłowości polegające na: dokonaniu w 2013 i 2014 roku podziału zamówienia publicznego (zaniżeniu jego wartości) oraz udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcom, którzy nie zostali wybrani w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. Powyższe czyny noszą znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 17 ust.1 pkt 2 oraz art. 17 ust.1b i art. 18 c ust.1 pkt 5 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych (wniosek z dnia 31.12.2015 r. znak: DG.IV.1711.1.2015).

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 6 kontrolowanych jednostek, łącznie wydano 33 zalecenia pokontrolne.**

Realizację planu kontroli zewnętrznych UMWL w Zielonej Górze na 2015 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi przedstawia załącznik nr 2.