

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2015 rok
przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego**

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
1.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2012 r.	<p>1. W dniu 29 grudnia 2014 r. dokonano przedpłaty na poczet przyszłych zobowiązań z tytułu składek na Fundusz Pracy w wysokości 4.245,11 zł. Dokonując ww. przedpłaty nie spełniono przesłanek celowości i oszczędności, z tego tytułu należy stwierdzić, że wydatki były niecelowe, czym naruszono art. 44 ust. 3 i art. 223 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Naruszono art. 6 ust 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym do przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych. W 2014 roku z kwoty 159.525,98 zł, tj. planowanego odpisu podstawowego na pracowników, przekazano na rachunek ZFŚS łącznie 156.776,00 zł, czyli o 2.749,98 zł mniej.</p> <p>3. Nie wykonano obowiązku wynikającego z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.) polegającego na sporządzeniu i przesłaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy, sprawozdania o udzielonych zamówieniach. W trakcie kontroli, w dniu 25 lutego 2015 r., sprawozdanie za 2013 r. i 2014 r. zostało sporządzone i wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych.</p> <p>4. W Zarządzeniu Dyrektora nr 3/2011 z dnia 22.02.2011 r. z późn. zm., wprowadzającym zasady rachunkowości, nie zaktualizowano numerów i pozycji dzienników urzędowych</p>	<p>1. Nie dokonywać przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań. Wydatki publiczne dokonywać w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Środki finansowe pozostające na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunku Biblioteki odprowadzić na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>2. Przekazywać równowartość dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111).</p> <p>3. Aktualizując podstawy prawne zarządzeń obowiązujących w Bibliotece stosować § 158 ust. 1 i 2 oraz § 161 ust. 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. 2002 Nr 100, poz. 908).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem nr PBW-Dyr.062/3/2015 z dnia 29.04.2015 r. oraz PBW-Dyr.062/4/2015 z dnia 11.05.2015 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			aktów prawnych na podstawie, których wprowadzono powyższe zarządzenie.	
2.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań oraz wydatki na wynagrodzenia.	<p>1. W latach 2012 – 2014 na podstawie otrzymanych faktur dokonano przedpłat na wyżywienie wychowanków Ośrodka. Powyższe było niezgodne z § 10 ust. 1 umowy nr 1/2013 z dnia 12.07.2013 r. oraz umowy nr 2/2011 z dnia 08.07.2011 r. zawartych na wytwarzanie i dostawę posiłku wychowankom Ośrodka, który stanowi iż faktura powinna być wystawiana przez Wykonawcę po comiesięcznym wykonaniu przedmiotu umowy. Powyższe spowodowało, to iż faktycznie poniesione koszty na wyżywienie wychowanków, ustalone na podstawie ewidencji wydanych posiłków nie znajdują odzwierciedlenia w ewidencji na koncie zespołu 4. Jest to niezgodne z zasadą memoriału – art.6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), który stanowi że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego.</p> <p>2. Wydatki na zakup usług cateringowych dokonywano z § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast z § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniem)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>3. Przychody zaewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” wykazano w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów” zamiast w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”. Powyższe nie</p>	<p>1. Płatności za wyżywienie wychowanków Ośrodka dokonywać zgodnie z § 9 ust. 2 i § 10 ust. 1 umowy nr 1/2013 z dnia 12.07.2013 r. zawartej na wytwarzanie i dostawę posiłku wychowankom Ośrodka.</p> <p>2. Wydatki klasyfikować zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniem)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).</p> <p>3. W przypadku sporządzania rachunku zysków i strat ujmować przychody Ośrodka zgodnie z grupowaniem określonym w rachunku zysków i strat stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).</p> <p>4. Dokonując odpisów i korekt odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przestrzegać art. 6 ust 2 ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem nr MOS.090.3.2015 z dnia 26.05.2015 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>miało wpływu na wynik finansowy netto Ośrodka.</p> <p>4. Naruszono art. 6 ust 2 ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.), który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów na rachunek bankowy Funduszu do 30 września bieżącego roku, w tym do przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych. W 2014 roku z kwoty 68 952,32 zł, tj. planowanego odpisu podstawowego na pracowników, przekazano na rachunek ZFŚS łącznie 68 900,00 zł, czyli o 52,32 zł mniej.</p>	
3.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	<p>1. Dokonując zakupów w niektórych przypadkach Ośrodek nie przestrzegał procedur określonych w zarządzeniu nr 5/2014 p.o. Dyrektora WOMP z dnia 30.04.2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro w WOMP, tj. postępowania na zakup nie rozpoczynano od złożenia wniosku do dyrektora oraz dokonywano zakupów bez przeprowadzonego postępowania.</p> <p>2. Nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., czym naruszono § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.</p>	<p>1. Zamówień publicznych poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 759, z późn. zm.) udzielać zgodnie z obowiązującym w WOMP regulaminem.</p> <p>2. Przestrzegać § 10 ust 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr WOMP/II/076/30/2015 z dnia 28.04.2015 r.</p>
4.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności realizacja planu finansowego, prawidłowość	Sporządzając kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), w wierszu ujmującym pozostałe należności wykazywano także środki ZFŚS. Stanowiło to naruszenie § 12 ust 7 załącznika nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów	<p>Nie ujmować w sprawozdaniach Rb-N środków ZFŚS – zgodnie 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		sporządzania sprawozdań finansowych, zamówienia publiczne oraz rozliczenie dotacji.	publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), ponieważ przepis ten stanowi: „Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS). W związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności ZFŚS ani stanu środków na rachunku ZFŚS”.	poinformował pismem nr UM/493/2015 z dnia 14.05.2015 r.
5.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowość gospodarowania mieniem, gospodarka finansowa (w tym prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych. Okres objęty kontrolą 2014 r. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	1. Wysokość opłaty za badanie lekarskie osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i kierowców ustalono i pobierano niezgodnie z § 13 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie badań lekarskich osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i kierowców oraz z art. 79 ust. 1 oraz art. 81 ust. 1 pkt 7 lit. a ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami. 2. Protokoły likwidacji aktywów trwałych były zatwierdzane tylko przez Dyrektora WOMP, co było niezgodne z Instrukcją w sprawie zasad likwidacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z ww. instrukcją protokoły powinny być zatwierdzane również przez Głównego księgowego.	1. Opłaty za badanie lekarskie osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i kierowców pobierać zgodnie z następującymi przepisami: - art. 79 ust. 1 oraz art. 81 ust. 1 pkt 7 lit. a ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2015 r., poz. 155), - § 13 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie badań lekarskich osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i kierowców (Dz. U. z 2014 r., poz. 949). 2. Protokoły likwidacji środków trwałych zatwierdzać zgodnie z Instrukcją w sprawie zasad likwidacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 12/2012 Dyrektora WOMP z dnia 24.09.2012 r. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr WOMP.E.070.31.2015 z dnia 19.06.2015 r.
6.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoście	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych,	1. W protokole z inwentaryzacji gotówki zapisano, iż na dzień 31.12.2014 r. rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0 zł oraz stan depozytów (kieszonkowe wychowanków) przechowywanych w kasie wynosił 2.985,00 zł. Natomiast w księgach rachunkowych Ośrodka na 31.12.2014 r. saldo konta 101 „Kasa” wynosiło 0 zł. Powyższa rozbieżność wynikała z tego, że Ośrodek ewidencjonował po stronie WN	1. Ewidencjonować depozyty wychowanków Ośrodka na koncie 240 zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta, określonymi w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 11/2012 Dyrektora Ośrodka z dnia 21.06.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, tj. po stronie WN konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i po stronie MA konta 101 „Kasa” księgować wypłatę depozytu wychowankowi, a nie jak dotychczas „wpisanie” kwoty

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		regulowanie zobowiązań oraz wydatki na wynagrodzenia.	<p>konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i po stronie MA konta 101 „Kasa” operację „wpisania” depozytów na indywidualne karty depozytowe wychowanków. Ww. księgowanie „wpisania” depozytów na indywidualne karty depozytowe wychowanków jest niezgodne z opisem funkcjonowania konta 240 określonym w Zakładowym Planie Kont Ośrodka. Zgodnie z opisem ww. konta po stronie WN księguje się wypłatę sum depozytowych. Natomiast „wpisanie” kwoty depozytu na indywidualną kartę depozytową wychowanka nie jest równoznaczne z ich wypłatą i nie zwalnia Ośrodka ze zobowiązania wobec wychowanków oraz odpowiedzialności za powierzone środki.</p> <p>2. W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. nie wykazano należności wymagalnych z tytułu wyżywienia wychowanków w łącznej kwocie 1.342,00 zł, czym naruszono § 13 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.</p> <p>3. Wydatki na zakup usług cateringowych dokonywano z § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast z § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniem)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>4. Nie dokonano korekty odpisu na ZFŚS w końcu roku w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) – o czym stanowi art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, choć w okresie od października do</p>	<p>depozytu na indywidualną kartę depozytową.</p> <p>2. W sprawozdaniu Rb-N ujmować należności wymagalne zgodnie 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).</p> <p>3. Wydatki klasyfikować zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniem)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).</p> <p>4. Dokonując odpisów i korekt odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przestrzegać art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr MOW.090.9.2015 z dnia 30.07.2015 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			grudnia 2014 roku liczba etatów pedagogicznych uległa zmianie. Powyższe spowodowało, że na rachunek ZFSS w 2014 roku nie przekazano 87,00 zł.	
7.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, wynagrodzenia, zamówienia publiczne oraz ZFSS.	<p>1. W umowie na realizację robót w ramach rewitalizacji zabytkowego obiektu Biblioteki zapisano, że wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2 097 150,00 zł, a płatność nastąpi w wysokości 75% wartości inwestycji do końca 2014 roku oraz 25% w roku 2015. Kontrola wykazała, że kwota zapłacona wykonawcy w 2014 roku wyniosła 1 605 553,71 zł, a zatem więcej o 32 691,21 zł niż ustalone w umowie 75% wartości inwestycji.</p> <p>2. Sporządzając kwartalne sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2014 roku, w wierszu N4 – ujmującym należności wymagalne – nie wykazano należności z tytułu FA/169/2014 z 16.09.2014 r. na kwotę 376,98 zł, której wymagalny termin zapłaty upłynął 26.09.2014 r. Ponadto kwota 2.278,00 zł wykazana w wierszu N5 (pozostałe należności) powinna być niższa o 1.124,93 zł – tj. o należność z tytułu rachunku nr FA/166/2014 z 10.09.2014 r. – ponieważ kwota ta została uiszczona już 25.09.2014 r. Powyższe stanowiło naruszenie § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), ponieważ kwoty wykazane w sprawozdaniu nie odpowiadały stanowi na koniec okresu sprawozdawczego.</p>	<p>1. Przestrzegać zapisów umów zawieranych z wykonawcami.</p> <p>2. Sporządzając sprawozdania Rb-N, przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr D-070/82/2015 z dnia 03.09.2015 r.</p>
8.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	Gospodarka finansowa za lata 2014-2015 oraz realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2014 r.	<p>1. Nieterminowo regulowano zobowiązania, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z póź. zm.).</p> <p>2. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek</p>	<p>1. W zakresie regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z póź. zm.).</p> <p>2. W zakresie regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych, co stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt. 2 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.</p> <p>3. W zakresie programu restrukturyzacyjnego stwierdzono różnice pomiędzy założeniami z programu a realizacją:</p> <ul style="list-style-type: none"> - termomodernizacja przyniesie rocznie o ok. 150 tys. zł mniej oszczędności niż zakładano, - łączne koszty inwestycji wyniosą 4 641 821,54 zł brutto, czyli o 42 111,54 zł więcej niż zakładano, - przetarg przeprowadzono w styczniu 2015 roku, a inwestycja zostanie zakończona 31.10.2015 r., tymczasem w harmonogramie założono, że ogłoszenie przetargu nastąpi w grudniu 2014 roku, a inwestycja zostanie odebrana w sierpniu 2015 roku, - kwoty założone w prognozie zawartej w programie restrukturyzacyjnym są dużo wyższe od kwot z planu finansowego na 2015 rok. 	<p>Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przestrzegać:</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 47 ust. 1 pkt. 2 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121), - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581 z późn. zm.), - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r., poz. 149 z późn. zm.). <p>3. Uaktualnić i przedstawić prognozy rachunku zysków i strat na lata 2016-2030 opracowane na podstawie obecnej sytuacji finansowej Szpitala.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr SPSNPCh-GK-081-01/15 z dnia 23.07.2015 r.</p>
9.	Lubuski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Kalsku	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych,	1. Na wybranych do szczegółowej kontroli dowodach księgowych, fakturach VAT i rachunkach, dokonano kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty zgodnie z art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Ponadto dokonano zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Natomiast brakuje na nich podpisu osoby odpowiedzialnej za	1. Dekretacji dowodów księgowych dokonywać zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a także z § 11 ust. 1 pkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w LORD stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 15/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, przychody i koszty działalności Ośrodka w Kalsku i Ośrodka Szkoleniowego w Gliźnie. Okres objęty kontrolą 2014 r.	<p>te wskazania, co jest niezgodne nie tylko z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, ale także z § 11 ust. 1 pkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w LORD stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 15/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. zgodnie, z którym właściwa dekretacja dowodów księgowych polega między innymi na podpisaniu przez osobę dokonującą dekretacji.</p> <p>2. W przypadku jednego z poddanych kontroli postępowań o zamówienie publiczne, których wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, decyzję o wyborze wykonawcy podjął Dyrektor LODR dokonując pisemnej akceptacji na notatce służbowej sporządzonej przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za zadanie. Zgodnie z § 6 ust. 3 obowiązującego w LODR regulaminu wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro z czynności dotyczących między innymi wyboru wykonawcy powinien być sporządzony protokół, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego regulaminu.</p>	<p>równowartości 30.000 euro wprowadzonego Zarządzeniem nr 5a/2014 Dyrektora LODR z dnia 16 kwietnia 2014 r.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr LODR/K/KF.Bas/542/2015 z dnia 17.07.2015r.</p>
10.	Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciborzu	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, zatrudnienie,	<p>1. W dwóch przypadkach stwierdzono dokonanie płatności po terminie, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>2. W dwóch przypadkach wynagrodzenie zasadnicze przyznano niezgodnie z tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik nr 1 i z tabelą zaszeregowania stanowisk pracy stanowiącą załącznik nr 2 do Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Szpitala.</p> <p>3. Nie wystawiano not odsetkowych w przypadku nieterminowych zapłat z tytułu umów najmu i dzierżawy.</p>	<p>1. Zobowiązania regulować w terminach wynikających z otrzymanych faktur VAT, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).</p> <p>2. Odsetki od zobowiązań wobec dostawców regulować w terminach wynikających z otrzymanych not odsetkowych.</p> <p>3. Wynagrodzenie zasadnicze przyznawać zgodnie z tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącą załącznik nr 1 i z tabelą zaszeregowania stanowisk pracy stanowiącą załącznik nr 2 do Regulaminu Wynagradzania.</p> <p>4. Naliczać odsetki od nieterminowych zapłat z tytułu umów najmu</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		wynagrodzenie, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.		i dzierżaw, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr L.dz. 3887/NN/SD/2015 z dnia 13.10.2015r.
11.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. C. Norwida w Zielonej Górze	Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r. Zatrudnienie oraz poniesione koszty wynagrodzeń z uwzględnieniem podwyżek płac w latach 2010 - 2015.	Nie regulowano terminowo zobowiązań, a tym samym nie realizowano zalecenia pokontrolnego wydanego po kontroli przeprowadzonej w 2014 r. Biblioteka na dzień 31.12.2014 r. posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 58 tys. zł, na dzień 30.06.2015 r. w wysokości 11 tys. zł oraz na dzień 31.07.2015 r. w wysokości 21 tys. zł. Na powyższe miał wpływ między innymi nieproporcjonalny wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do otrzymywanych dotacji z budżetu Województwa Lubuskiego oraz Urzędu Miasta Zielona Góra. W 2013 r. łączna kwota dotacji od ww. organizatorów była o 48 tys. zł niższa niż w 2012 r. przy wzroście kosztów wynagrodzeń z pochodnymi o 79 tys. zł. Z kolei w 2014 r. dotacja wzrosła o 15 tys. zł, a koszty wynagrodzeń o 83 tys. zł. Na wzrost kosztów wynagrodzeń miało niewątpliwie wpływ zwiększenie zatrudnienia, które w kontrolowanym okresie wzrosło o 18,6%, tj. o 16 osób (o 15 etatów), w tym w 2013 r. przy niższej kwocie dotacji niż w 2012 r. zatrudnienie zwiększyło się o 2 osoby (o 1,75 etatu). W związku z tym na pozostałe wydatki związane z bieżącym utrzymaniem i funkcjonowaniem Biblioteki, z roku na rok pozostaje mniejsza kwota: w 2012 r. – 1 mln zł, w 2013 r. – 873 tys. zł, a w 2014 r. - 805 tys. zł.	1. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm). 2. Monitorować stan zatrudnienia w oparciu o przyznawane dotacje, tj. zatrudnienie zwiększać tylko w przypadku gdy są zabezpieczone w budżecie środki na ten cel. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr L.dz. 091-7-1/2015 z dnia 19.10.2015r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
12.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, wynagrodzenia i zamówienia publiczne.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
13.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, wynagrodzenia i zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
14.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności	1. W przypadku wybranych do kontroli lekarzy i jednego ratownika medycznego, zatrudnionych na podstawie umowy kontraktowej stwierdzono brak dokumentacji potwierdzającej spełnienie wymagań zdrowotnych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy	1. Uzupelnic dokumentacje dotyczaca lekarzy i ratownikow medycznych zatrudnionych na podstawie umow kontraktowych potwierdzajaca spełnienie przez nich wymagań zdrowotnych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 618 z późn. zm.).

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność do świadczeń zdrowotnych, zatrudnienie, koszty wynagrodzeń, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r. Okres objęty kontrolą 2014 r.	<p>o działalności leczniczej.</p> <p>2. W przypadku jednego ratownik medycznego zatrudnionego na podstawie umowy o pracę stwierdzono brak aktualnego orzeczenia lekarskiego potwierdzającego zdolność do wykonywania pracy, co było niezgodne z art. 229 § 4 kodeksu pracy.</p> <p>3. W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec 4 kwartału 2014 r. nie ujęto zobowiązania wymagalnego w kwocie 55,24 zł, co stanowiło naruszenie § 2 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247).</p> <p>4. Z wybranych do kontroli zobowiązań w trzech przypadkach stwierdzono przekroczenie terminu płatności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>5. Dekretację dowodów księgowych prowadzono komputerowo. Taki sposób dekretacji nie miał odzwierciedlenia w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.</p>	<p>2. Przestrzegać art. 229 § 4 kodeksu pracy zgodnie, z którym pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego.</p> <p>3. Sprawozdania Rb-Z sporządzać zgodnie z instrukcją 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 (Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247).</p> <p>4. Zobowiązania z tytułu faktur VAT regulować terminowo zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>5. Uaktualnić Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzoną Zarządzeniem nr 12/2008 Dyrektora Pogotowia z dnia 3 grudnia 2008 r.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr WSPR.1106.2015 z dnia 10.11.2015r.</p>
15.	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja zadań określonych	<p>1. Biuro nie naliczało i nie dochodziło zapłaty odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie należnego czynszu wynikającego z umowy najmu garażu, co było niezgodne z Regulaminem windykacji wierzytelności wprowadzonym Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora Biura z dnia 31 stycznia 2013 r.</p> <p>2. Do konta 131 - rachunek bieżący wydatków oraz do konta 132 - rachunek bieżący dochodów nie prowadzono ewidencji</p>	<p>1. W przypadku zalegania z zapłatą przez dłużników, dochodzić zapłaty kwoty głównej wraz z naliczonymi odsetkami stosując obowiązujący w Biurze Regulamin windykacji wierzytelności wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora Biura z dnia 31 stycznia 2013 r.</p> <p>2. Ewidencję szczegółową do konta 131 - rachunek bieżący wydatków oraz do konta 132 - rachunek bieżący dochodów, prowadzić w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych zgodnie</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>w regulaminie organizacyjnym i statucie, koszty wynagrodzeń wynikające ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, a także funkcjonowanie kontroli zarządczej. Okres objęty kontrolą 2014 r.</p>	<p>szczegółowej z jednoczesnym grupowaniem wg podziału klasyfikacji budżetowej. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz z Zakładowym Planem Kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 8/2013 Dyrektora Biura z dnia 29 marca 2013 r.</p> <p>3. W kolumnie „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od 01.01-31.12.2014 r. wykazano zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej kont zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", zamiast danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).</p> <p>4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wykazano należności wymagalne niezgodnie z ewidencją księgową.</p>	<p>z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zgodnie z Zakładowym Planem Kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 8/2013 Dyrektora Biura z dnia 29 marca 2013 r.</p> <p>3. W kolumnie „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).</p> <p>4. Sprawozdanie Rb-N sporządzać zgodnie z instrukcją zapisaną w rozdziale 2 załącznika nr 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr D-052.2.2015 z dnia 18.11.2015r.</p>
16.	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności	1. Do księgi inwentarzowej wpisano 16 sztuk laptopów o łącznej wartości 14.160,00 zł pod jedną pozycją, bez podania ich ilości, określono cenę jednostkową w kwocie	1. Do księgi inwentarzowej wpisywać każdy pojedynczy obiekt inwentarzowy i oznaczać go indywidualnym numerem inwentarzowym.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
	w Zielonej Górze	<p>prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarka kasowa, regulowanie zobowiązań, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, zamówienia publiczne, prawidłowość rozliczania delegacji. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.</p>	<p>14.160,00 zł. Taki sposób ewidencji w księdze inwentarzowej oraz fakt nadania dla 16 sztuk laptopów tego samego numeru inwentarzowego świadczy o potraktowaniu ich jako jednego składnika majątku o wartości jednostkowej 14.160,00 zł. Natomiast w ewidencji księgowej zakwalifikowano przedmiotowe laptopy do pozostałych środków trwałych i umorzono przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej wartości.</p> <p>2. Zmiany w aktach wewnętrznych Ośrodka dokonano poprzez stwierdzenie że obowiązującą podstawą prawną jest cała ustawa co było niezgodne z § 134 i 139 Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.</p> <p>3. Zakupione w dniu 29.12.2014 r. laptopy dostarczono do siedziby ODN w dniu 20.01.2015 r., natomiast zaksięgowano po stronie winien konta 013 „pozostałe środki trwałe” oraz po stronie ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” 30.12.2014 r. czyli przed przyjęciem ich do używania. Powyższe działania są niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Ponadto § 5 obowiązujących w Ośrodku Zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 18/2010 Dyrektora Ośrodka z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zm. narusza postanowienia § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia, w związku z art. 16 d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym</p>	<p>2. Zmiany w aktach wewnętrznych obowiązujących w Ośrodku dokonywać zgodnie z zasadami techniki prawodawczej określonymi w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. (Dz. U. Nr 100, poz. 908).</p> <p>3. Ewidencji na koncie „pozostałe środki trwałe” oraz „umorzenie pozostałych środków trwałych” dokonywać w miesiącu wydania pozostałych środków trwałych do używania zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).</p> <p>4. Zmienić zapis w § 5 Zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 18/2010 Dyrektora Ośrodka z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zm. stosownie do postanowień § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), w związku z art. 16 d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm).</p> <p>5. Dochody z wynajmu sal i dzierżawy gruntu ujmować w paragrafie 075 zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>od osób prawnych, który w przedmiotowym fragmencie brzmi „w miesiącu oddania ich do używania”.</p> <p>5. Dochody z wynajmu sal i dzierżawy gruntu ujmowano w paragrafie 0830 „wpływy z usług” zamiast w paragrafie 0750 „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>6. W 2014 r. przeprowadzono dwa postępowania przetargowe, których wartość szacunkowa w obydwu przypadkach nie przekroczyła kwoty 14.000 euro. Powyższe postępowania zostały przeprowadzone niezgodnie z procedurą określoną w § 3 Regulaminu określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30.000 euro oraz poprzednio obowiązującego Regulaminu określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 14.000 euro, tj. m.in. nie przeprowadzono rozeznania cenowego z co najmniej dwoma wykonawcami oraz nie sporządzono notatek przedstawiających wyniki przeprowadzonego rozeznania rynku i wskazania proponowanego wykonawcy.</p> <p>7. W 2014 r. nie wykonano obowiązku wynikającego z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164) polegającego na sporządzeniu i przesłaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych do</p>	<p>6. Postępowania, których wartość szacunkowa nie przekracza ustawowego progu, przeprowadzać zgodnie z obowiązującym w Ośrodku Regulaminem określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30.000 euro, wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Nr 28/2014 z dnia 13 listopada 2014 r.</p> <p>7. Przestrzegać obowiązku wynikającego z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164) polegającego na sporządzeniu i przesłaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy obowiązek, rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.</p> <p>8. Przestrzegać Zarządzenia nr 82/2014 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 08 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia zasad i czynności formalnych związanych z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, tak aby w przyszłości polecenia wyjazdów służbowych, zarówno krajowych jak i zagranicznych, nie były podpisywane przez osoby do tego nieupoważnione.</p> <p>9. Przekazywać równowartość dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111).</p> <p>10. Odpis na ZFŚS naliczać zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191) uwzględniając przy tym ewentualne zmiany określone w przepisach odrębnych.</p> <p>11. Dokonać korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2014 rok w związku z jego zawyżeniem i przekazać na konto podstawowe Ośrodka nadwyżkę w wysokości 2.297,85 zł.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>dnia 1 marca każdego roku, rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.</p> <p>8. Delegacje dla Dyrektora Ośrodka: krajowa nr 294/2014 z dnia 15.12.2014 r. oraz zagraniczna nr 195/2014 z dnia 18.09.2014 r. zostały podpisane przez osoby do tego nieupoważnione, co było niezgodne z § 1 i 5 Zarządzenia nr 82/2014 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 08 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia zasad i czynności formalnych związanych z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy.</p> <p>9. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 r. nie został przekazany w należnych wysokościach na wyodrębniony rachunek Funduszu. Planowany odpis na ZFŚS został ustalony w styczniu 2014 r. w wysokości 111.566,73 zł. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚS równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca powinien przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów. Pierwsza rata w wysokości 75% odpisu podstawowego tj. 83.675,05 zł powinna zostać przekazana na rachunek Funduszu do dnia 31 maja 2014 roku. Ustalono, że do dnia 31 maja 2014 r. przekazano na rachunek Funduszu o 27,00 zł mniej tj. 83.648,00 zł. Do 30 września 2014 r. przekazano na konto Funduszu 27.882,00 zł, co łącznie daje kwotę mniejszą o 36,73 zł od planowanego odpisu tj. 111.530,00 zł.</p>	<p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr ODN.071.01.2016 z dnia 10.02.2016 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			10. Przy planowaniu odpisu na ZFŚS przyjęto niewłaściwą kwotę bazową. Prawidłowo obliczony odpis na ZFŚS w 2014 r. powinien wynosić 109.086,15 zł. Różnica między kwotą przekazaną (po korekcie) w 2014 r. na konto ZFŚS w wysokości 111.384,00 zł, a kwotą prawidłowo obliczonego odpisu wynosi 2.297,85 zł. W związku z tym w końcu roku 2014 należało wykonać korektę odpisu na ZFŚS i przekazać na konto podstawowe Ośrodka nadwyżkę.	
17.	Medyczne Studium Zawodowe im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zielonej Górze	Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	<p>1. W sprawozdaniach Rb-N według stanu na koniec I i II kwartału 2015 r. kwoty niewymagalnych należności wykazano niezgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań określonymi w § 13 ust.1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014 poz. 1773).</p> <p>2. Korekty Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano niezgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, które nakładają obowiązek skorygowania odpisu na Fundusz w końcu danego roku kalendarzowego. Przedmiotowej korekty Studium dokonało w listopadzie 2014 r. jednakże nie była ona wystarczająca, ponieważ w grudniu 2014 r. nastąpiła zmiana w zatrudnieniu w grupie nauczycieli. W związku z tym, ostateczna kwota odpisu została zawyżona o 1.879,48 zł. Powyższa kwota powinna zostać przekazana na konto podstawowe Studium.</p> <p>3. Kontrola przeprowadzona w 2014 r. wykazała, że korekta</p>	<p>1. W sprawozdaniach Rb-N ujmować należności niewymagalne zgodnie z § 13 ust.1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>2. Korektę odpisu na ZFŚS dokonywać zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) oraz § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).</p> <p>3. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2013 r. w związku z jego zaniżeniem o kwotę 3.532,98 zł.</p> <p>4. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2014 r. w związku z jego zawyżeniem o kwotę 1.879,48 zł.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr MSZ.K/091-100/2015 z dnia 24.11.2015r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			odpisu na ZFŚS za 2013 r. została obliczona nieprawidłowo i zalecono dokonać korekty odpisu, w związku z jego zaniżeniem o kwotę 3.532,98 zł. W trakcie obecnej kontroli ustalono, że Studium nie dokonało korekty odpisu na ZFŚS za 2013 r. i nie przekazało kwoty 3.532,98 zł na wyodrębnione konto Funduszu.	
18.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa za 2014 r., a w szczególności prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarka kasowa, regulowanie zobowiązań, ZFŚS i zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	1. Część zobowiązań z tytułu dostaw i usług realizowano nieterminowo, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). 2. Nie wykonano zalecenia pokontrolnego wydanego po kontroli przeprowadzonej w 2014 r., zobowiązującego do przestrzegania art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.).	1. Regulując zobowiązania, przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). 2. W zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Dyrektora Ośrodka, przestrzegać art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (Dz. U. z 2014, poz. 1502, z późn. zm.). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr WOM-012(137)2015 z dnia 29.12.2015r.
19.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa za 2014 r. oraz I półrocze 2015 r., a w szczególności prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, plan finansowy i jego realizacja, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli	1. Większość kontrolowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług realizowano nieterminowo, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). 2. Uchybienia w zakresie przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych: - w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2015 r. w wierszu E4.1 nie uwzględniono zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 1.135,83 zł, czym naruszono § 10 ust. 2 ww. rozporządzenia.	1. Regulując zobowiązania, przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). 2. Sporządzając sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N, przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr ML-351-5-02/2016 z dnia 10.02.2016 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		przeprowadzonej w 2014 r.	- w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec II kwartału 2015 r. w wierszu N3 (gotówka i depozyty) ujęto środki zgromadzone w kasie i na rachunku bankowym ZFŚS. Naruszono tym samym § 12 ust 7 załącznika nr 9 ww. rozporządzenia. Ponadto w ww. sprawozdaniu w wierszu N4 (należności wymagalne) wykazano kwotę 206 404,49 zł, która zgodnie z § 13 ust 1 pkt 5 załącznika nr 9 ww. rozporządzenia nie powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-N jako należność wymagalna, ponieważ jest to należność uboczna. W powyższym sprawozdaniu Rb-N w wierszu N5 nie wykazano kwoty pozostałych należności, choć na dzień 30.06.2015 r. Muzeum posiadało takie należności z tytułu dwóch faktur VAT na łączną kwotę 6 900,00 zł. Tym samym naruszono § 10 ust. 2 ww. rozporządzenia.	
20.	Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, koszty wynagrodzeń, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, ZFŚS, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r. Okres objęty kontrolą 2014 r.	1. Naruszono art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), ponieważ dokonano niezgodnego z powyższym przepisem ustalenia wartości zamówienia publicznego co miało wpływ na obowiązek zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych i tym samym naruszono również art. 4 pkt 8. Ponadto doszło do naruszenia art. 7 ust. 3 ww. ustawy zgodnie, z którym zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z jej przepisami. Powyższe czyny nosiły znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 17 ust. 1 pkt 2 i ust. 1b pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 168.)	1. Przy szacowaniu wartości zamówienia stosować art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) oraz przeprowadzać postępowania o zamówienia publiczne na podstawie ww. ustawy, gdy wartość przedmiotu zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr Or/K.090.1.2016 z dnia 18.01.2016 r.