

BAK.I.0741.1.2017

Sprawozdanie
z realizacji planu kontroli zewnętrznych
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze
za 2016 rok

- I. **Realizacja planu kontroli**
- II. **Wyniki kontroli**

Załącznik nr 1

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2016 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.

Załącznik nr 2

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2016 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

marzec 2017 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 2016 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 78/908/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 15 grudnia 2015 r. zaplanowano przeprowadzenie 38 kontroli. Ww. plan został zmieniony uchwałą Zarządu Województwa Lubuskiego Nr 149/1973/16 z dnia 29 listopada 2016 r. i po zmianie przewidywał przeprowadzenie 36 kontroli, tj. o 2 kontrole mniej niż pierwotnie planowano.

Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2016 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

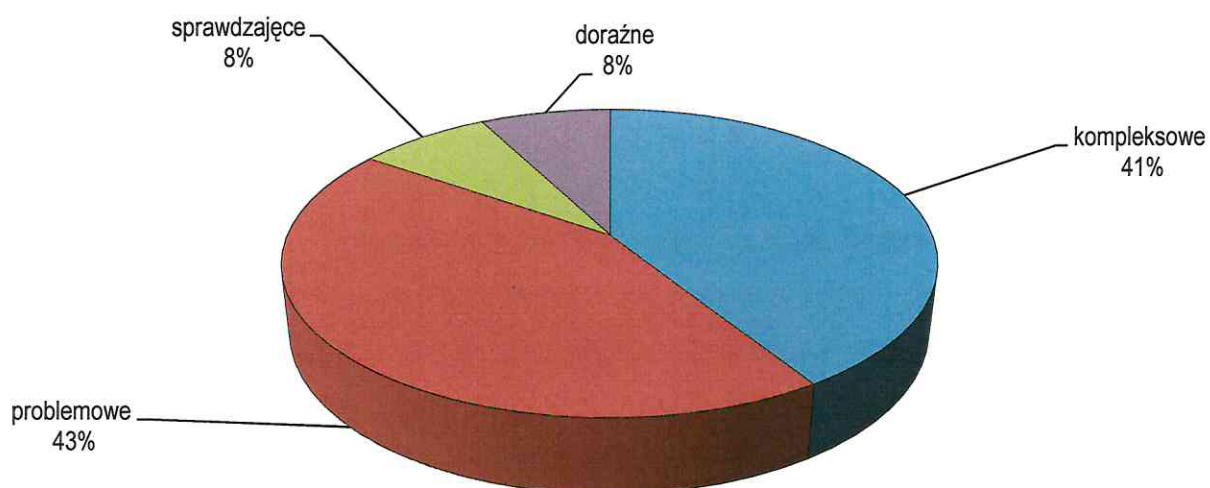
Jednostki organizacyjne ¹	Rodzaj i liczba kontroli							
	ogółem		w tym					
			kompleksowe		problemowe		sprawdzające	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
instytucje kultury	9	9	4	4	5	5	0	0
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	9	9	6	6	1	1	2	2
jednostki budżetowe	13	13	4	4	8	8	1	1
zakład budżetowy	1	1	1	1	0	0	0	0
jednostki samodzielne	4	4	1	1	3	3	0	0
RAZEM	36	36	16	16	17	17	3	3

Ww. plan został zrealizowany - łącznie przeprowadzono 36 kontroli, z tego: 16 kompleksowych, 17 problemowych oraz 3 sprawdzające.

Ponadto przeprowadzono 3 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., na dzień 01.01.2016 r. Zarząd Województwa Lubuskiego sprawował nadzór nad 40 jednostkami organizacyjnymi.

Struktura przeprowadzonych kontroli - wg rodzaju



I.1. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Plan kontroli na 2016 r. w części dotyczącej Biura został zrealizowany. Zgodnie z ww. planem Biuro przeprowadziło **23 kontrole** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 16 kontroli kompleksowych (w tym 11 wspólnie z departamentem merytorycznym),
- 5 kontroli problemowych,
- 2 kontrole sprawdzające.

W trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowych i problemowych dokonano sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 18 kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

Ponadto Biuro **przeprowadziło 1 kontrolę doraźną** w Lubuskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze, którą objęto:

- dokumentację techniczną dla zadania 1B.6. Ochrona Przeciwpowodziowa miasta Nowa Sól i obszarów poniżej miasta Krosno Odrzańskie – 1B.6/1 – Pleszówek II w zakresie: prawidłowego odbioru przez Zarząd dokumentacji od wykonawcy, kompletności dokumentacji w odniesieniu do zakresu zamówienia, zasadności zlecenia przez Zarząd aktualizacji ww. dokumentacji, prawidłowości sposobu przekazania przez Dział Inwestycji Działowi ds. Realizacji Inwestycji Finansowanych ze środków Banku Światowego ww. dokumentacji oraz jej kompletności,
- zadanie 1B.6/2 – Wężyska – Chlebowo w zakresie prawidłowości zapisów i treści umów zawartych z wykonawcą dokumentacji,

- działalność Działu Inwestycji w zakresie sposobu postępowania w przedmiocie ubiegania się o dofinansowanie ze środków unijnych projektów: „Kiełcz – budowa wału przeciwpowodziowego rzeki Odry w km 424+000 – 424+500” oraz „Rzeka Nysa Łużycka – budowa obwałowań prawostronnych na wysokości miejscowości Przewóz”, a w szczególności rzetelności składanych wniosków do Departamentu Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze.

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 **13 kontroli**, z tego:

- Departament Infrastruktury i Komunikacji – 3 kontrole,
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 2 kontrole,
- Departament Ochrony Zdrowia – 2 kontrole,
- Departament Infrastruktury Społecznej – 5 kontroli,
- Departament Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi – 1 kontrola.

Ponadto Departament Infrastruktury Społecznej przeprowadził **2 kontrole doraźne**: w Regionalnym Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze w zakresie wydatkowania środków finansowych związanych z wkładem własnym do projektu inwestycyjnego pn. „Budowa zintegrowanego systemu e-usług dla Lubuszan w ramach portalu e-kultura Regionalnego Centrum Animacji Kultury”, regulowania zobowiązań publicznoprawnych i polityki kadrowej oraz Teatrze im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp. w zakresie gospodarki finansowej, w tym zgodności wydatków z planem finansowym.

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.	Filharmonia Zielonogórska im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
2.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)

3.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
4.	Muzeum Etnograficzne w Zielonej Górze z siedzibą w Ochli	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
5.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	S	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
6.	Medyczne Studium Zawodowe im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
7.	Lubuski Teatr im. Leona Kruczkowskiego w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
8.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
9.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie	K	Negatywna (wydano 10 zaleceń pokontrolnych)
10.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ „Nowy Dworek” w Nowym Dworku	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
11.	Medyczne Studium Zawodowe w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 6 zaleceń pokontrolnych)
12.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
13.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	S	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
14.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
15.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. C. Norwida w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
16.	Melioracja Lubuska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
17.	Samodzielny Publiczny ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
18.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 5 zaleceń pokontrolnych)
19.	Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze	D	Negatywna (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
20.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Zielonej Górze	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
21.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
22.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
23.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
24.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)

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

W 20 jednostkach skontrolowano prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, w tym w 10 jednostkach stwierdzono, iż sprawozdania Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (w tym w 2 kontrolowanych jednostkach również sprawozdania 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: wykazywaniu należności niezgodnie z ewidencją księgową, ujmowaniu należności z tytułu naliczonych odsetek.

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 Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie),
- niedokonanie przez głównego księgowego potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym na realizację zamówień poniżej 30 tys. euro (naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 3 ustawy o finansach publicznych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 3 kontrolowanych jednostkach (w Melioracji Lubuskiej z siedzibą w Gorzowie Wlkp., w Samodzielnym Publicznym ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp., Samodzielnej Publicznej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.),
- niesporządzenie 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 Medycznym Studium Zawodowym w Gorzowie Wlkp., w Melioracji Lubuskiej z siedzibą w Gorzowie Wlkp.).

W dwóch kontrolowanych jednostkach stwierdzono nieprawidłowości noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj.:

1. w Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Drzonkowie - nieprawidłowości polegały m.in. na: nieopłaceniu w terminie przez Ośrodek składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz na Fundusz Pracy, niewykonaniu w terminie zobowiązań jednostki, których skutkiem była zapłata odsetek, wykazaniu w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, niedochodzeniu należności oraz niedokonaniu w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości. Powyższe działania stanowią naruszenie art. 14 pkt 1-3, art. 16 ust. 1, art. 18

pkt 2, art. 5 ust. 1 pkt 2 oraz art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późn. zm.). W związku z powyższym w dniu 09.09.2016 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

2. w Melioracji Lubuskiej z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości polegająca na przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, czym naruszono art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym w dniu 19.12.2016 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 20 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.

Szczegółowe wyniki w zakresie realizacji planu kontroli przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego przedstawia załącznik nr 1.

II.2. Departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad jednostkami.

W trakcie 10 kontroli zarówno kompleksowych jak i problemowych prowadzonych przez merytoryczne departamenty sprawdzono funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej.

Ponadto kontrole ww. departamentów swoim zakresem obejmowały m.in. działalność statutową, gospodarkę finansową, w tym zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 7 kontrolowanych jednostek, łącznie wydano 14 zaleceń pokontrolnych**.

Szczegółowe wyniki w zakresie realizacji planu kontroli przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi przedstawia załącznik nr 2.

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO

Maciej Trojan
14.03.2017r.

DYREKTOR BIURA AUDYTU,
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO
Wojciech Filipczak
Audytor Wewnętrzny

