

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2016 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.	Filharmonia Zielonogórska im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu działalności merytorycznej, prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych, zamówienia publiczne, dzierżawa i wynajem pomieszczeń, koszty wynagrodzeń wynikające ze stosunku pracy i umów cywilno-prawnych.	W poddanych kontroli kwartalnych sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych - Rb-N ujmowano należności główne wraz z naliczonymi odsetkami. Stanowiło to naruszenie § 12 ust. 4 Instrukcji 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 2014 r., poz. 1773), który stanowi że do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych.	Sprawozdania Rb-N sporządzać zgodnie z § 12 ust. 4 Instrukcji 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 2014 r., poz. 1773). O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformował pismem znak L.dz. 30/2016 z dnia 17.03.2016 r.
2.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: zatrudnienie oraz poniesione koszty na wynagrodzenia z uwzględnieniem podwyżek płac w latach 2010-2015. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	Kontrola rachunków niezapłaconych do 31.12.2015 r. wykazała, że w 3 z 5 sprawdzanych dokumentów (na łączną kwotę 2 683,07 zł) termin płatności został ustalony przed końcem 2015 r. W związku z powyższym powinny one zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. w wierszu N4 (należności wymagalne) zamiast łącznie z należnościami niewymagalnymi w wierszu N5 (pozostałe należności). Powyższe naruszało § 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.	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 zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformował pismem znak D-070/28/2016 z dnia 20.05.2016 r.
3.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wilkp.	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		finansowa, a w szczególności: realizacja planu działalności merytorycznej, dzierżawa i wynajem pomieszczeń, zamówienia publiczne, koszty wynagrodzeń, ZFŚS, windykacja należności, regulowanie zobowiązań. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.		
4.	Muzeum Etnograficzne w Zielonej Górze z siedzibą w Ochli	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu działalności merytorycznej, zakres, formy i sposoby ewidencjonowania zabytków w muzeach, zamówienia publiczne, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych dzierżawa i wynajem pomieszczeń, koszty wynagrodzeń, ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	W sprawozdaniu Rb-N za III kwartał 2015 r. należności wynikające z faktury VAT nr FAS335/2015 z dnia 21 września 2015 r. z terminem płatności do 30 września 2015 r., ujęto w wierszu N 4.1 (należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług), zamiast w wierszu N 5.1 (pozostałe należności z tytułu dostaw i usług). Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji 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 2014 r., poz. 1773) należność staje się wymagalna w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.	Sprawozdania Rb-N 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 2014 r., poz. 1773). O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak ME-II-2/456/2016 z dnia 28.12.2016 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
5.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	<p>1. Podczas trwania kontroli instrukcja w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych była w trakcie opracowywania. Kontrolującym przedstawiono projekt z 02.11.2015 r., który nie został podpisany i wprowadzony w życie.</p> <p>2. Na dzień rozpoczęcia kontroli tj. 15.03.2016 r. 14 lekarzy zatrudnionych na podstawie umowy kontraktowej nie posiadało zaświadczeń lekarskich potwierdzających spełnienie wymagań zdrowotnych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych.</p>	<p>1. Zakończyć procedurę opracowywania Instrukcji Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych i wprowadzić ją do stosowania w Pogotowiu. Kserokopie zaktualizowanej i podpisanej Instrukcji proszę przesłać do Biura Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.</p> <p>2. Uzpełnić dokumentację dotyczącą lekarzy zatrudnionych na podstawie umów kontraktowych potwierdzającą spełnienie przez nich wymagań zdrowotnych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 618 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak WSPR.678/2016 z dnia 08.06.2016 r.</p> <p>Nie dokonywać przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań. Wydatków publicznych 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 o finansach publicznych. Środki finansowe pozostające na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunku Studium odprowadzać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnego Dyrektora jednostki poinformował pismem znak CKZIU.K/091-1/2016 z dnia 28.11.2016 r.</p>
6.	Medyczne Studium Zawodowe im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zielonej Górze	Działalność statutowa i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja zadań określonych w planie pracy, zamówienia publiczne, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, ZFSS. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	<p>Studium na koniec 2015 r. dokonało przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań w łącznej kwocie 14.204,80 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W świetle powyższego artykułu należy uznać, że dokonując w dniu 31 grudnia 2015 r. przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań nie spełniono przesłanek celowości i oszczędności, z tego tytułu należy stwierdzić, że wydatek był niecelowy. Ponadto w momencie jego dokonania nie istniało zagrożenie uniemożliwiający terminową realizację zadań, a także nie były zaciągnięte zobowiązania, z których wynikałoby wysokości i terminy ich uregulowania.</p>	<p>1. Sprawozdania Rb-N sporządzić zgodnie z § 12 ust. 4 Instrukcji 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 2014 r., poz. 1773).</p> <p>2. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej</p>
7.	Lubuski Teatr im. Leona Kruczkowskiego w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu działalności	<p>1. Teatr w poddanych kontroli sprawozdaniach Rb-N ujmował naliczone odsetki. Natomiast zgodnie z § 12 ust. 4 Instrukcji 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 2014 r., poz. 1773)</p>	<p>1. Sprawozdania Rb-N sporządzić zgodnie z § 12 ust. 4 Instrukcji 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 2014 r., poz. 1773).</p> <p>2. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>merytorycznej, zamówienia publiczne, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych dzierżawa i wynajem pomieszczeń, koszty wynagrodzeń, regulowanie zobowiązań. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.</p>	<p>do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek.</p> <p>2. Poddane kontroli zobowiązania na łączną kwotę 182.605,30 zł ujęte w sprawozdaniu Rb-Z na koniec III kwartału 2015 r. regulowane były 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.). Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań w 2015 r. była zapłata odsetek w wysokości 5.768,45 zł.</p>	<p>zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak L.dz. 1122/2016 z dnia 30.11.2016 r.</p>
8.	<p>SP Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyzrzeczu</p>	<p>Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa. Funkcjonowanie elementów kontroli zarządczej. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.</p>	<p>1. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług, 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. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek 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. Nie wszyscy pracownicy dokonali samooceeny kontroli zarządczej. Powyższe stanowiło naruszenie rozdz. II § 1 ust. 14 „Instrukcji dokonywania samooceeny systemu kontroli zarządczej oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Szpitalu”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 35/2013. Powyższe</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 późn. zm.).</p> <p>2. W zakresie regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przestrzegać: - art. 47 ust. 1 pkt. 3 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963), - 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 2016 r., poz. 645 z późn. zm.).</p> <p>3. W zakresie kontroli zarządczej: - w celu uzyskania pełnej i wiarygodnej diagnozy stanu kontroli zarządczej w Szpitalu, obejmować samooceeną kontroli zarządczej wszystkich pracowników Szpitala oraz egzekwować zwrot wszystkich ankiet samooceeny kontroli zarządczej, - podjąć działania mające na celu poprawę i wzmocnienie słabszych obszarów kontroli zarządczej wskazanych w raporcie z badania ankiet</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>ustalenie oraz raport z samoceny kontroli zarządczej, a także oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2015 r. dowodzą, że w kontrolowanym okresie występowały obszary, w których należałoby podjąć działania w celu polepszenia funkcjonowania kontroli zarządczej.</p> <p>1. Nie opłacono w terminie składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne i składek na Fundusz Pracy. Ponadto dokonując wpłat ww. składek po terminie nie uwzględniano należnych odsetek za zwłokę.</p> <p>2. Korekta odpisu na ZFŚS została dokonana w nieprawidłowej wysokości i po terminie, co stanowiło naruszenie § 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. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).</p> <p>3. Nie wykonano zalecenia pokontrolnego odnośnie przekazywania równowartości 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 2016 r. poz. 800).</p> <p>4. We wszystkich sprawozdaniach Rb-Z na koniec kwartałów w 2015 r. nieprawidłowo ustalano wysokość zobowiązania wymagalnego wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ponadto w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 r. niezgodnie z ewidencją księgową wykazano wysokość zobowiązań wymagalnych z tytułu zakupu materiałów i usług oraz jako zobowiązania wymagalne wykazano odsetki z tytułu nieterminowych płatności, co było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 4 instrukcji stanowiącej załącznik</p>	<p>Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji</p> <p>samoceny systemu kontroli zarządczej za 2015 r. oraz w oświadczeniu Dyrektora Szpitala o stanie kontroli zarządczej za 2015 r.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak SPSNPCh-GK-081-01/2016 z dnia 19.08.2016 r.</p> <p>1. Opłacić składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2016 poz. 963), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2015 poz. 581 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645 z późn. zm.).</p> <p>2. W przypadku nieterminowo opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy naliczyć odsetki za zwłokę i wpłacić je bez wezwania zgodnie z art. 31 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2016 poz. 963), który nakazuje w takiej sytuacji stosować odpowiednio przepisy art. 55 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).</p> <p>3. Dokonywać korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z Rozporządzeniem 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. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).</p> <p>4. 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 2016 r. poz. 800).</p> <p>5. Uregulować zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p>
9.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Dzikonkowie	Działalność statutowa, gospodarstwa finansowa i mieniem, a w szczególności: sposób wykorzystania obiektów sportowo-rekreacyjnych, realizacja planu pracy, zamówienia publiczne, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, wynagrodzenia, dzierżawa i wynajem pomieszczeń, ZFŚS, rozliczanie dotacji oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.		

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>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>5. Informacje zamieszczone w sprawozdaniu RB-N według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. nie były zgodne z § 12 instrukcji 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 2014 r., poz. 1773).</p> <p>Zgodnie z § 12 ust. 4 ww. instrukcji, do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek oraz zgodnie z § 12 ust. 5 ww. instrukcji, wartości należności nie należy pomniejszać o odpis aktualizujący.</p> <p>6. 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 późn. zm.), tym samym nie wykonano zalecenia pokontrolnego.</p> <p>7. Nie wykonano zaleceń pokontrolnego polegającego na księgowaniu odsetek zgodnie z planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik 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).</p>	<p>6. Sprawozdania Rb-Z i Rb-N 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 2014 r., poz. 1773).</p> <p>7. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>8. Odsetki księgować zgodnie z planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik 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>9. Przeprowadzać windykację należności oraz wystawiać noty odsetkowe w przypadku nieterminowych wpłat zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>10. Uregulować kwestie dotyczące zwrotu odzyskanego podatku VAT z tytułu rozliczenia zadania pn. „Modernizacja kompleksu obiektów: Hotel, Basen Kryty, sala konferencyjno – sportowa, wymiana istniejącej sieci ciepłej i wodociągowej, Hala Sportowa i Strzelnica” (etap II i III).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak GK.1711.3.2016 z dnia 06.09.2016 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>8. Nie prowadzono windykacji należności w stosunku do kontrahenta, którego zadłużenie wobec WOSIR na dzień kontroli wynosiło 46.882,41 zł. Ponadto nie naliczono odsetek od niezapłaconych w terminie faktur.</p> <p>9. Nie dokonano zwrotu dotacji, przyznanej na zapłacenie podatku VAT, związanej z realizacją inwestycji pn. „Modernizacja kompleksu obiektów: Hotel, Basen kryty i sala konferencyjno-sportowa, wymiana istniejącej sieci ciepłej i wodociągowej, Hala Sportowa i Strzelnica (II i III etap), w łącznej wysokości 1.549.368,50 zł.</p>	
10.	<p>Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ „Nowy Dworek” w Nowym Dworcu</p>	<p>Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności:</p>	<p>1. Ośrodek w poddanych kontroli sprawozdaniach Rb-N ujmował naliczone odsetki. Zgodnie z § 12 ust. 4 instrukcji 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 2014 r., poz. 1773) do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych.</p> <p>2. Dokonując w końcu roku korekty ZFŚS Ośrodek błędnie skorygował faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników.</p>	<p>1. Dokonywać korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z § 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. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).</p> <p>2. Sprawozdania Rb-N 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 2014 r., poz. 1773).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak A/FK/130/2016 z dnia 28.11.2016 r.</p>
11.	<p>Medyczne Studium Zawodowe w Gorzowie Wilkp.</p>	<p>Gospodarka finansowa, a w szczególności: prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, ZFŚS oraz regulowanie zobowiązań.</p>	<p>1. Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych regulowano częściowo bieżącymi przelewami, a częściowo wykonywując nadpłatę dokonaną w końcu 2014 r. Nadpłaty z 2014 r. oraz bieżące przelewy pokrywały kwoty składek wykazywane na comiesięcznych deklaracjach ZUS P DRA z wyjątkiem</p>	<p>1. Opłacać składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2016 poz. 963), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2015 poz. 581 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
	ZFŚS, regulowanie zobowiązań. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	<p>składki na ubezpieczenie społeczne, która była niższa od deklarowanej: w sierpniu o 1.353,27 zł, we wrześniu o 1.353,28 zł oraz w październiku, listopadzie i grudniu o 0,98 zł. Powyższe 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 (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.).</p> <p>2. W końcu 2015 r. Szkoła dokonała przedpłat w łącznej kwocie 39.624,60 zł tytułem składek za 2016 r. 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.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W świetle powyższego artykułu należy uznać, że dokonując 30.12.2015 r. przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań nie spełniono przesłanek celowości i oszczędności. Ponadto w momencie jego dokonania nie istniało zagrożenie uniemożliwiającej terminową realizację zadań, a także nie były zaciągnięte zobowiązania, z których wynikałaby wysokość i terminy ich uregulowania.</p> <p>3. Sporządzając kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. naruszono § 13 ust. 1 pkt. 5 i 6 rozdziału 2 załącznika 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>4. Sporządzając kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV</p>	<p>instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645 z późn. zm.).</p> <p>2. Nie dokonywać przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań. Wydatków publicznych 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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>3. Sprawozdania Rb-N 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 2014 r., poz. 1773).</p> <p>4. W bilansie jednostki budżetowej, ujmować wszystkie należności wynikające z rozrachunków publicznoprawnych, zgodnie z „Zakresem informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym o którym mowa w art. 45 Ustawy, dla jednostek innych niż Banki, Zakłady Ubezpieczeń i Zakłady Reasekuracji”, będącym załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).</p> <p>5. Przestrzegać obowiązku wynikającego z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 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>6. Zaciągając zobowiązania, przestrzegać art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak MSZ-k-332-09/16 z dnia 29.08.2016 r.</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>kwartalu 2015 r. nie wykazano 39.624,60 zł przedpłat dokonanych w grudniu 2015 r. do ZUS tytułem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za styczeń 2016 r.</p> <p>5. Wymienionej powyżej przedpłaty składek ZUS w wysokości 39.624,60 zł nie wykazano także w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym 07.01.2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) przedmiotowa nadpłata powinna zostać ujęta w bilansie jednostki w pozycji B.II.3., w której wykazuje się należności wynikające z rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>6. 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 w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy, sprawozdanie o udzielonych zamówieniach.</p> <p>7. Udzielając zamówienia na remont wiaty śmietnikowej, Dyrektor Szkoły naruszyła art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p>	
12.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, umowy najmu i dzierżawy, zatrudnienie	<p>1. Analiza zatrudnienia w latach 2012-2016 wykazała, że najwyższy stan zatrudnienia w Zespole Parków odnotowano na początku kontrolowanego okresu, tj. 1.01.2012 r. (18 osób i 16,25 etatów), natomiast najniższy 1.01.2016 r. (14 osób i 13,25 etatów). W Zespole parków często dochodziło do zmian kadrowych. Łącznie w latach 2012-2016 nawiązano stosunek pracy z 13 osobami, a rozwiązano</p>	<p>1. Prowadzić politykę kadrową, zapewniającą stałość zatrudnienia oraz efektywne wykonywanie zadań statutowych.</p> <p>2. Sporządzając plany finansowe oraz tabele kalkulacyjne zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń podawać dane odpowiadające aktualnemu stanowi zatrudnienia, a w przypadku zawyżenia danych prowadzić działania zmierzające do osiągnięcia planowanego poziomu zatrudnienia podanego</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		i koszty wynagrodzeń, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	<p>z 16. Malejąca liczba pracowników działalności podstawowej oraz długotrwałe nieobecności części z nich, a także duża liczba rocznych nawizań i rozwiązań stosunku pracy, przy niewielkim korzystaniu z umów na zastępstwo – są czynnikami mogącymi utrudniać realizację zadań jednostki.</p> <p>2. W planach finansowych na lata 2013-2016 oraz załączanych do nich tabelach kalkulacyjnych zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń liczby etatów ustalano w wysokości wyższej niż wynosił aktualny stan zatrudnienia.</p> <p>3. Podczas kontroli przeprowadzonej w 2014 r. zwrócono uwagę na nieopracowywanie planów ochrony przyrody – wówczas sporządzony był tylko plan ochrony dla Pszczewskiego Parku Krajobrazowego. Od 2014 r. prace związane z opracowywaniem projektów planów ochrony dla Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego zostały wstrzymane. Wprawdzie zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 13 lipca 2012 r. o zmianie ustawy o ochronie przyrody oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 985) opracowanie planów ochrony powinno zakończyć się do 2022 r. Należy jednak podkreślić, że spełnienie tego wymogu – ze względu na potrzebny czas i koszty – wiąże się z odpowiednio wczesnym rozpoczęciem prac nad planami oraz koniecznością zaplanowania w budżecie niezbędnych środków.</p> <p>4. W trzech kontrolowanych porządkach posiedzeń Rady Zespołu Parków znajdowały się punkty dotyczące oceny zadań realizowanych przez Zespół Parków. Wyników przedmiotowych ocen nie przedstawiono jednak ani w protokołach z posiedzeń, ani nie wyrażono w postaci uchwał.</p>	<p>w ww. dokumentach.</p> <p>3. Opracować brakujące plany ochrony przyrody dla parków krajobrazowych.</p> <p>4. Ustalenia Rady Zespołu Parków wyrażać pisemnie w postaci uchwał, a w protokołach z posiedzeń Rady przedstawiać wyniki przeprowadzanych głosowań.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak ZPKWL.091-3/16 z dnia 02.11.2016 r.</p>
13.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii	Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej	<p>Przy przekazywaniu środków na konto ZFŚS błędnie zaakraglono kwoty wynikające z planu.</p>	<p>Dochować należytej staranności przy dokonywaniu odpisów i korekty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
	w Zaborze	w 2015 r.		Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnego Dyrektora jednostki poinformowała pismem znak MOS/090/4/2016 z dnia 11.10.2016 r. Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
14.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, zatrudnienie, wynagrodzenie, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	1. W sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2016 r., do kwoty należności wymagalnych doliczono odsetki ustalone z tytułu uregulowania zobowiązania po terminie płatności co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań będącej załącznikiem 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).	1. Sprawozdania Rb-N 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 2014 r., poz. 1773). 2. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, 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.)
15.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. C. Norwida w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, zatrudnienie, wynagrodzenie, ZFŚS zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	2. Biblioteka nie regulowała terminowo swoich zobowiązań, a tym samym nie realizowała zaleceń pokontrolnego wydanego po kontroli przeprowadzonej w 2015 r. Na koniec I półroczu 2016 r. Biblioteka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.	O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak L.Dz.Ks.3110.39.2016 z dnia 05.12.2016 r.
16.	Melioracja Lubuska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.	Realizacja porozumienia Melioracji Lubuskiej z Lubuskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych, prawidłowość gospodarowania mieniem, gospodarka	1. Dokonując rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych naruszono art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), 2. Nie sporządzono rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2015 r., czym naruszono art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień	1. Rozliczenia wyników inwentaryzacji dokonywać zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047). 2. Sporządzać roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i przekazywać je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych regulowanie zobowiązań, windykacja należności, umowy najmu i dzierżawy, zatrudnienie i koszty wynagrodzeń, inwentaryzacja, zamówienia publiczne, funkcjonowanie kontroli zarządczej.</p> <p>Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2012 r.</p>	<p>Publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).</p> <p>3. Dokonując zakupu 6 kos spalinyowych naruszono obowiązujące w Melioracji zasady, które ustalono zarządzeniem nr 20/2011 Dyrektora Melioracji z 15.04.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych i powołania stałej komisji przetargowej ds. rozpatrywania ofert zakupu w Melioracji (z późn. zm.).</p> <p>4. W dokumentacji trzech kontrolowanych zamówień, nie odnaleziono zapisów, które potwierdzałyby dokonanie przez Główną Księgową stwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym na realizację zamówienia. Powyższe stanowiło naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.),</p>	<p>(Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).</p> <p>3. Dokonując zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000, przestrzegać zasad ustalonych zarządzeniem nr 20/2011 Dyrektora Melioracji z 15.04.2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych i powołania stałej komisji przetargowej ds. rozpatrywania ofert zakupu w Melioracji (z późn. zm.).</p> <p>4. Przestrzegać obowiązku dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a także obowiązku potwierdzania wykonania takiej kontroli podpisem na dokumentach dotyczących danej operacji – zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak L.dz.EF/22/17 z dnia 04.01.2017 r.</p>
17.	<p>Samodzielny Publiczny ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze</p>	<p>Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: dostępność i jakość udzielanych świadczeń, wynajem pomieszczeń, inwentaryzacja, podroże służbowe, zamówienia publiczne, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, zatrudnienie i koszty</p>	<p>1. W informacji o stanie należności i zobowiązań za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. nieprawidłowo wykazano rozliczenia międzyokresowe.</p> <p>2. W sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2015 r. nie ujęto należności w łącznej kwocie 8.288,99 zł.</p> <p>3. W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. należność od Ministerstwa Zdrowia umieszczono w grupie IV zamiast prawidłowego ujęcia w grupie I.</p> <p>4. W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. należność na kwotę 186,97 zł, ujęto w wierszu N5.1 (pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług) a powinna być ujęta w</p>	<p>1. „Informacje o stanie należności i zobowiązań” sporządzać zgodnie z księganymi rachunkowymi.</p> <p>2. Sprawozdania Rb-N 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 2014 r., poz. 1773).</p> <p>3. Rzetelnie przeprowadzać kontrolę formalno - rachunkową poleceń wyjazdów służbowych.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak DDS.081.8.16 z dnia 10.02.2017 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		wynagrodzeń, windykacja należności. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	<p>pozycji N4.1 (należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług).</p> <p>5. W dwóch poleceniach wyjazdu służbowego stwierdzono błędy formalne.</p> <p>1. Nie wykonano kontraktu z NFZ na 30.09.2016 r. w zakresie: kardiologii, medycyny sportowej, chirurgii ogólnej, okulistyki oraz stomatologii.</p> <p>2. W zakresie dzierżawy pomieszczeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie przekazano Zarządowi Województwa Lubuskiego powiadomienia o wynajmie bez przetargu (w 3 przypadkach) oraz kopii zawartej umowy wraz z załącznikiem (w 1 przypadku), - niewłaściwie ustalono na 6 fakturach wysokość należności z tytułu wynajmu. <p>3. W bilansie na 31.12.2015 r. nie rozdzielono zobowiązań z tytułu układów ratalnych zawartych z ZUS na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.</p> <p>4. Nie zawarto umów cywilnoprawnych w przypadku 7 podróży służbowych odbywanych samochodami prywatnymi przez pracowników Przzychodni.</p> <p>5. W dwóch przypadkach Główna Księgowa nie dokonała potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym na realizację zamówień, których wartość ofertowa przekraczała kwotę, jaką Przzychodnia zamierzała przeznaczyć na realizację zamówienia.</p>	<p>1. W zakresie realizacji kontraktów z NFZ – zapewnić obsadę lekarską gwarantującą ich bieżące wykonywanie.</p> <p>2. W zakresie dzierżawy pomieszczeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przestrzeżyć zapisów uchwały nr XXXVIII/430/13 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie określenia zasad zbycia, wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Województwo Lubuskie pełni funkcję podmiotu tworzącego, - ustalać należności za wynajmem zgodnie z zapisami umów. <p>3. W zakresie sporządzenia bilansu – ujmować zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.),</p> <p>4. W zakresie podróży służbowych odbywanych przez pracowników samochodami prywatnymi, zawierać – zgodnie z art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1907, z późn. zm.) – stosowne umowy cywilnoprawne.</p> <p>5. W zakresie zamówień publicznych – przestrzeżyć art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.) w przypadku, gdy wartość ofertowa będzie przekraczała kwotę, jaką Przzychodnia Dworowa zamierzy przeznaczyć na realizację zamówienia.</p>
18.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, dzierżawa i wynajem pomieszczeń, inwentaryzacja, podróże służbowe, zamówienia publiczne, koszty wynagrodzeń.		<p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem SPZOZ-PD.0910.440.17 z dnia 09.03.2017 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
19.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Zielonej Górze	Przeprowadzenie egzaminów państwowych na prawo jazdy, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych, realizacja planu finansowego za 2015 r., regulowanie zobowiązań, ZFSS, zamówienia publiczne, funkcjonowanie kontroli zarządczej. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2012 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
20.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie polityki społecznej, zamówienia publiczne, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, windykacja należności,	1. Nie sporządzono planu zarządzania ryzykiem, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 5 Zarządzenia nr 32/2012 Dyrektora ROPS z dnia 16 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad zarządzania ryzykiem. 2. W 2015 r. nie przeprowadzono samoopceny systemu kontroli zarządczej, co było niezgodne z § 1 Zarządzenia nr 30/2012 Dyrektora ROPS z dnia 13 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzenia samoopceny kontroli zarządczej.	1. Sporządzić plan zarządzania ryzykiem, o którym mowa w Zarządzeniu nr 32/2012 Dyrektora ROPS z dnia 16 listopada 2012 r. oraz dokonywać jego bieżącego monitorowania i składać w tej kwestii raporty w okresach półrocznych. 2. Przeprowadzić co najmniej raz w roku samoopcenę kontroli zarządczej o której mowa w Zarządzeniu nr 30/2012 Dyrektora ROPS z dnia 13 listopada 2012 r. oraz standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak ROPS.IX.081.9.2016 z dnia 09.02.2017 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		funkcjonowanie kontroli zarządczej. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.		
21.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wilkp.	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, regulowanie zobowiązań, ubezpieczenie OC, dzierżawa i wynajem pomieszczeń, inwentaryzacja, prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych, windykacja należności, koszty wynagrodzeń, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	1. W 8 przypadkach stwierdzono brak obsady lekarskiej w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego. 2. We wszystkich 6 kontrolowanych zamówieniach do kwoty 30 tys. euro, na zapotrzebowaniu nie było zapisu, który potwierdzałby dokonanie przez Główną Księgową stwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym na realizację zamówienia.	1. W zakresie obsady lekarskiej specjalistycznych zespołów ratownictwa medycznego: - przestrzegać art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1868, z późn. zm.), - w przypadku udzielenia przez Dyrektora Pogotowia świadczeń zdrowotnych jako lekarz systemu – przestrzegać art. 8b ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2015 r., poz. 2008, z późn. zm.). 2. W zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych – przestrzegać art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.). Termin przekazania informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 29.03.2017 r.
22.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa oraz prawidłowość gospodarowania mieniem, a w	1. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach. sporządzono niezgodnie z § 1 pkt 10 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.	1. Sprawozdania Rb-N sporządzać zgodnie § 10 ust. 1 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).

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>szczegółności: dostępność i jakość udzielanych świadczeń, realizacja zadań statutowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, windykacja należności, wynagrodzenia, zamówienia publiczne, wynajem i inwentaryzacja. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.</p>	<p>U. z 2016 r. poz. 2038). 2. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N na koniec II kwartału 2015 r. nieprawidłowo ustalono kwotę należności, zaokrąglając ich wartość do pełnych złotych. 3. Nie wysłano upomnień, wezwań do zapłaty oraz nie naliczono odsetek od niezapłaconych w terminie należności.</p>	<p>2. Przeprowadzić windykację należności oraz wystawić noty odsetkowe w przypadku nieterminowych wpłat, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). 3. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach sporządzać zgodnie z § 1 pkt 10 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r. poz. 2038). Termin przekazania informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 31.03.2017 r.</p>
23.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja zadań inwestycyjnych, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, funkcjonowanie kontroli zarządczej. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.</p>	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwagi i zaleceń pokontrolnych.

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO

Maciej Trojan
M. 03. 2014

DYREKTOR BIURA AUDYTU,
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO

Wojciech Filipczak
Audyt Wewnętrzny