

BAK.I.0741.1.2018

ZATWIERDZAM I KIERUJĘ  
NA POSIEDZENIE ZARZĄDU

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

*Patrycja Górniak*  
Patrycja Górniak  
p.o. Sekretarza Województwa Lubuskiego

Sprawozdanie  
z realizacji planu kontroli zewnętrznych  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze  
za 2017 rok

- I. Realizacja planu kontroli
- II. Wyniki kontroli

Załącznik nr 1

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2017 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.

Załącznik nr 2

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2017 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

marzec 2018 r.

W P Ł Y N Ę Ł O	
URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO Departament Organizacyjno-Prawny Zespół ds. Posiedzeń Zarządu	
14 -03- 2018	
Nr rej. ....	ilość zał. ....
Podpis <i>J</i> .....	.....

## I. Realizacja planu kontroli

Niniejsze sprawozdanie przekazywane jest Zarządowi Województwa Lubuskiego 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 2017 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 153/2056/16 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 13 grudnia 2016 r. zaplanowano przeprowadzenie 37 kontroli.

Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2017 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

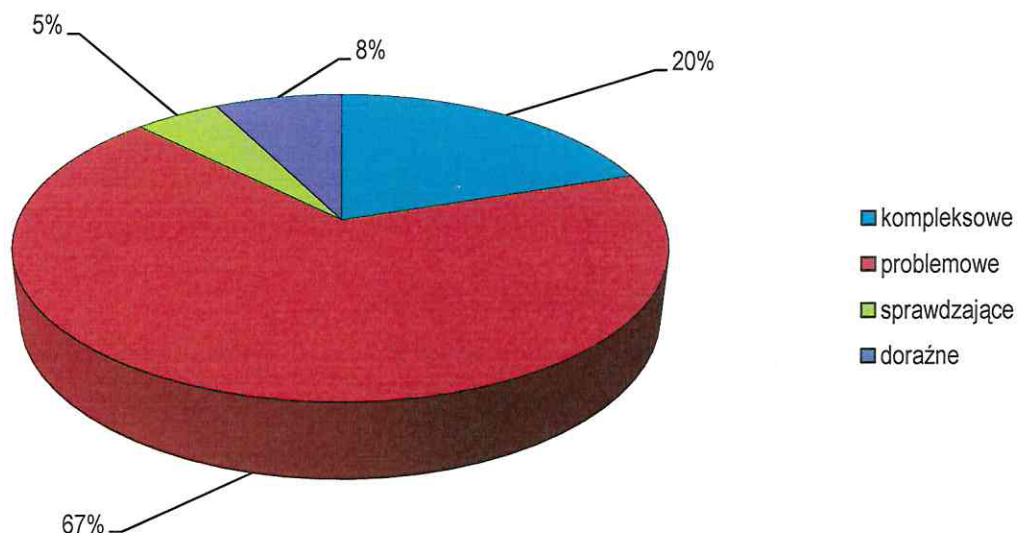
Jednostki organizacyjne <sup>1</sup>	Rodzaj i liczba kontroli							
	ogółem		w tym					
			kompleksowe		problemowe		sprawdzające	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
instytucje kultury	7	7	2	2	5	5	0	0
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	9	9	1	1	7	7	1	1
jednostki budżetowe	16	16	4	4	11	11	1	1
zakład budżetowy	1	1	0	0	1	1	0	0
jednostki samodzielne	4	4	1	1	3	3	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>37</b>	<b>37</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Ww. plan został zrealizowany - łącznie przeprowadzono **37 kontroli, z tego: 8 kompleksowych, 27 problemowych oraz 2 sprawdzające.**

Ponadto przeprowadzono **3 kontrole doraźne**, tj.: 2 w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz 1 w instytucji kultury.

<sup>1</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze stanowiącego załącznik do uchwały Nr 161/2142/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze z późn. zm., w 2017 r. Zarząd Województwa Lubuskiego sprawował nadzór nad 38 jednostkami organizacyjnymi.

### Struktura przeprowadzonych kontroli - wg rodzaju



#### I.1. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Plan kontroli na 2017 r. w części dotyczącej Biura został zrealizowany. Zgodnie z ww. planem Biuro przeprowadziło **23 kontrole** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 8 kontroli kompleksowych (w tym 6 wspólnie z departamentem merytorycznym),
- 15 kontroli problemowych.

W trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowych i problemowych dokonano sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 19 kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

Ponadto Biuro **przeprowadziło 1 kontrolę doraźną** w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp. w zakresie zbadania zastrzeżeń ujętych w anonimie.

#### 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 **14 kontroli**, z tego:

- Departament Infrastruktury i Komunikacji – 4 kontrole,
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 1 kontrolę,
- Departament Ochrony Zdrowia – 2 kontrole,
- Departament Infrastruktury Społecznej – 4 kontrole,
- Departament Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi – 3 kontrole.

Ponadto przeprowadzono **2 kontrole doraźne**, z tego:

- Departament Ochrony Zdrowia przeprowadził kontrolę doraźną w Ośrodku dla Osób Uzależnionych SPZOZ „Nowy Dworek” w zakresie najmu i dzierżawy.
- Departament Infrastruktury Społecznej przeprowadził kontrolę doraźną w Muzeum Lubuskim im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp. w zakresie zbadania zasadności zastrzeżeń ujętych w skardze.

## 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.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
2.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
3.	Samodzielny Publiczny ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
4.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
5.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
6.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
7.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Ciborzu	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
8.	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
9.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
10.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoście	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
11.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
12.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)

13.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
14.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
15.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie	P	Negatywna (wydano 14 zaleceń pokontrolnych)
16.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego W Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 8 zaleceń pokontrolnych)
17.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
18.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 14 zaleceń pokontrolnych)
19.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
20.	Lubuski Teatr im. Leona Kruczkowskiego w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
21.	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
22.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 6 zaleceń pokontrolnych)
23.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
24.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	D	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)

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

Najczęściej występujące nieprawidłowości to m.in.:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań (naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 5 kontrolowanych jednostkach, tj.: SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu, Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie, Lubuskim Teatrze im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze, Muzeum Lubuskim im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp., Wojewódzkim Ośrodku Metodycznym w Gorzowie Wlkp.;
- nie wykazano lub niewłaściwie ujęto należności i/lub zobowiązania w sprawozdaniach: Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i/lub Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (niezgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych) - nieprawidłowości te stwierdzono w 4 kontrolowanych jednostkach, tj.: Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie,

Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze, Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Babimoście, Muzeum Lubuskim im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.;

- nie dopełniono obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji raz w ciągu 4 lat (naruszenie art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości) – nieprawidłowości te stwierdzono w 2 kontrolowanych jednostkach, tj.: Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Babimoście oraz Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze.

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

1. Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SP ZOZ w Ciborzu – nieprawidłowość polegała na niezgodnym z przepisami o zamówieniach publicznych niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, co stanowi naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311). W związku z powyższym w dniu 11.08.2017 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
2. Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Babimoście - nieprawidłowość polegała na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311). W związku z powyższym w dniu 10.10.2017 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
3. Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie - nieprawidłowości polegały na nieopłaceniu w terminie przez Ośrodek składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz na Fundusz Pracy oraz niewykonaniu w terminie zobowiązań jednostki, których skutkiem była zapłata odsetek. Powyższe działania stanowią naruszenie art. 14 pkt 1-3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.). W związku z powyższym w dniu 21.12.2017 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
4. Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze - nieprawidłowości polegały na nieprzekazaniu w terminie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania oraz na zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji, co stanowi naruszenie art. 18 pkt 2 oraz art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie

dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.). W związku z powyższym w dniu 20.02.2018 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 18 kontrolowanych jednostek, łącznie wydano 83 zalecenia pokontrolne.** 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 13 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 6 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.

DYREKTOR BIURA AUDYTU,  
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCIELSKIEGO  
*Wojciech Filigaj*  
Audytor Wewnętrzny

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,  
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCIELSKIEGO

*Maciej Trojan*  
13.03.2018r

