

aa

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2017 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.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, windykacja należności, zamówienia publiczne, wynagrodzenia, inwentaryzacja, wydatkowanie i rozliczenie środków przekazanych przez Województwo Lubuskie. Przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
2.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: sytuacja finansowa jednostki, regulowanie zobowiązań, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, windykacja należności, zamówienia publiczne, wynagrodzenia,	1. Część zobowiązań z tytułu dostaw i usług zapłacono 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.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Powyższe stwierdzono na podstawie weryfikacji 61 dokumentów, z których 5 zrealizowano przekraczając wymagalny termin zapłaty. Opóźnienia wynosiły od 1 do 14 dni. 2. Niewłaściwie ujęto w księgach rachunkowych 27 z 50 sprawdzanych faktur VAT, które zaksięgowano bezpośrednio	1. Regulując zobowiązania 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). 2. Księgując faktury VAT dokumentujące rozliczenia z kontrahentami, przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), 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

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>inventaryzacja, delegacje służbowe, a także przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.</p>	<p>w koszty (zapisem Wn 401/Ma 132) z pominięciem analitycznych kont rachunkowych konta syntetycznego 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Faktury VAT nie stanowiły osobnego dowodu księgowego, lecz były ujmowane jako pozycja księgowa wyciągu bankowego, który potwierdzał ich opłacenie. Powyższym sposobem księgowania naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz treść ekonomiczną konta 201 wynikającą z załącznika 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), a także zapisy rozdziału 3 zasad (polityki) rachunkowości przyjętych zarządzeniem nr 0131/3/2012 Dyrektora Ośrodka z 12.03.2012 r. (z późn. zm.) oraz pkt. VII ust. 1 i 2 instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych przyjętej zarządzeniem nr 0131/17/2009 Dyrektora Ośrodka z 16.12.2009 r. Powyższy sposób księgowania nie wpłynął na dane wykazywane w sprawozdaniach finansowych. Pod koniec kwartalnych okresów sprawozdawczych wszystkie faktury VAT, których nie płacono w ostatnim miesiącu danego kwartału, zostały bowiem zaksięgowane za pośrednictwem konta 201. 3. W niewystarczającym stopniu dochodzą należności w kwocie 27.000,00 zł.</p>	<p>zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), a także obowiązujących w Ośrodku zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych. 3. Odzyskać należności, podejmując działania windykacyjne przewidziane w zarządzeniu nr 0131/9/2011 Dyrektora Ośrodka z 19.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji windykacji” w Ośrodku. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak WOM-012(63)2017 z dnia 19.05.2017 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
3.	Samodzielny Publiczny ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: wykonanie planu finansowego, realizacja kontraktu zawartego z NFZ, regulowanie zobowiązań, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego. Przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	Trzech pracowników zatrudnionych na umowę o pracę nie posiadało aktualnych orzeczeń lekarskich stwierdzających brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, czym naruszono art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).	<p><b>Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji</b></p> <p>Przestrzegać art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.) zgodnie, z którym pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak DDS.081.2.17 z dnia 30.05.2017 r.</p>
4.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: sytuacja finansowa jednostki, regulowanie zobowiązań, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, windykacja należności, wynagrodzenia, inwentaryzacja, delegacje służbowe, a także przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu	<p>1. Centrum pod koniec 2016 r. przekazało do ZUS przedpłatę na poczet składek za styczeń 2017 r. w łącznej wysokości 4.304,35 zł. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.</p> <p>2. Na 14.11.2016 r. kwota zaplanowana w paragrafie 4260 rozdziału 80130 wynosiła 73.500 zł, natomiast wykonanie</p>	<p>1. Przestrzegać art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), nie dokonując przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań.</p> <p>2. Dokonując wydatków, przestrzegać art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak CKZJU-K-332-1/17 z dnia 06.06.2017 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		Pracy i aktów wykonawczych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	76.106,29 zł. Powyższym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a ujęte w planie finansowym wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Zmian w przedmiotowym paragrafie dokonano uchwałą nr 145/1927/16 Zarządu Województwa Lubuskiego z 15.11.2016 r., zwiększając plan z 73.500,00 zł do 103.500,00 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
5.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: wykonanie planu finansowego, prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych realizacja kontraktu zawartego z NFZ, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego. Przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.		

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
6.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyzrzeczu	Gospodarka finansowa, a w szczególności: sytuacja finansowa jednostki, realizacja kontraktu zawartego z NFZ, regulowanie zobowiązań, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, zamówienia publiczne, a także przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	<ol style="list-style-type: none"> <li>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., Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).</li> <li>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. 3 (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.</li> <li>3. Analiza dokumentacji dotyczącej samooceny kontroli zarządczej oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2016 r. wykazała, że w ramach niektórych standardów kontrola funkcjonowała w ograniczonym stopniu. Potrzebę poprawy stwierdzono w zakresach: mechanizmów kontroli dotyczących systemów informatycznych oraz komunikacji wewnętrznej.</li> </ol>	<p><b>Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W zakresie regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)</li> <li>2. W zakresie regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przestępując: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 z późn. zm.),</li> <li>- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.),</li> <li>- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 z późn. zm.).</li> </ul> </li> <li>3. W zakresie kontroli zarządczej podjąć działania mające na celu poprawę i wzmocnienie słabszych obszarów kontroli zarządczej wskazanych w raporcie z badania ankiet samooceny systemu kontroli zarządczej za 2016 r. oraz w oświadczeniu Dyrektora Szpitala o stanie kontroli zarządczej za 2016 r.</li> </ol> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak SPSNPCh-GK-081-01/17 z dnia 28.07.2017 r.</p>
7.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Cliborzu	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: dostępność i jakość udzielanych świadczeń	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. W jednym przypadku dokumenty rozliczeniowe zostały przekazane do Lubuskiego Oddziału NFZ z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wskazanego w § 23 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1146),</li> <li>2. W Zarządzeniu wewnętrznym nr 35/2016 z dnia 16</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokumenty rozliczeniowe przekazywać do Lubuskiego Oddziału NFZ zgodnie z § 23 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1146), tj. w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni.</li> <li>2. W zarządzeniach wewnętrznych wpisywać prawidłową datę inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji stanu</li> </ol>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>zdrowotnych,</p> <p>regulowanie zobowiązań, regulacja kontraktu z NFZ, inwentaryzacja, zamówienia publiczne, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, funkcjonowanie elementów kontroli zarządczej.</p>	<p>listopada 2016 r. i 36/2016 z dnia 22 listopada 2016 r. Dyrektora Szpitala błędnie wpisano datę inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji stanu ewidencyjnego aktywów i pasywów na dzień 30 grudnia 2016 r. zamiast prawidłowej 31 grudnia 2016 r.</p> <p>3. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie niezgodnym z obowiązującym wówczas art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Powyższa nieprawidłowość 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).</p> <p>4. W trzech przypadkach wynagrodzenie zasadnicze przyznane było w wysokości niezgodnej 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>ewidencyjnego aktywów i pasywów.</p> <p>3. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie zgodnym z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).</p> <p>4. 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>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SOIP.081.1.2017 z dnia 23.08.2017 r.</p>
8.	<p>Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze</p>	<p>Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, windykacja należności, zamówienia publiczne, wynagrodzenia, inwentaryzacja. Przygotowanie pracownikom do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP.</p> <p>Realizacja zaleceń</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>	<p>Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.		
9.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworowa” w Gorzowie Wilkp.	Realizacja programu naprawczego.	<p>1. W Programie założono, że kontrakt będzie realizowany w pełni przez wszystkie komórki organizacyjne z dopuszczalnym kontrolowanym przekroczeniem rzędu ok. 5%. Uwagę zwraca jednak wykonanie umowy nr 0407/0060/16/II – leczenie stomatologiczne na poziomie 82,33% (a w szczególności 39 tys. zł niewykonan w świadczeniach ogólnostomatologicznych) oraz niewykonania przekraczające 2 tys. zł w ramach 5 świadczeń w umowie nr 0402/0010/17 – ambulatoryjna opieka specjalistyczna (AOS), tj. Chirurgii Ogólnej (13 tys. zł), Medycyny Sportowej (11 tys. zł) oraz Dermatologii i Wenerologii – świadczenia pierwszorazowe, Chirurgii Dziecięcej, a także Okulistyki (wszystkie po 2 tys. zł).</p> <p>2. W Programie założono dążenie do zwiększenia przychodów ze sprzedaży usług osobom prywatnym, innym placówkom służby zdrowia, innym instytucjom i organom administracji rządowej czy innym podmiotom prawa handlowego. Najgorsze wykonanie stwierdzono w zakresie przychodów od osób fizycznych. Przychody od osób fizycznych w kolejnych miesiącach – w wymiarze punktów procentowych – były niższe od założonych o 4,71 w styczniu; 9,14 w lutym; 12,65 w marcu oraz 17,56 w kwietniu. Przy utrzymaniu takiej tendencji wykonanie na koniec 2017 r. może być więc niższe o ponad połowę.</p>	<p>1. Zapewnić obsadę lekarską umożliwiającą należyłą realizację limitów określonych w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.</p> <p>2. Podjąć działania zapewniające odpowiednie wykonanie przychodów ujętych w planie finansowym (w szczególności od osób fizycznych) lub dokonać właściwych zmniejszeń w planie po stronie przychodów i kosztów.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SPZOZ-PD.0910.1435.17 z 27.09.2017 r.</p>
10.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoscie	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja	<p>1. Nie dopełniono obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji raz w ciągu 4 lat czym naruszono art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Zaniedbanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami</p>	<p>1. W zakresie terminu i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji przestrzegać art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).</p> <p>2. Udokumentować i rozliczać inwentaryzacje zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>planu finansowego, windykacja należności, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa. Przygotowanie pracownikom do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.</p>	<p>ustawy o rachunkowości stanowi naruszenie art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 1311).</p> <p>2. W poddanych kontroli sprawozdaniach Rb-N za 2016 r. nie były ujęte należności wymagalne w łącznej kwocie 1.531,80 zł, co było niezgodne z „Instrukcją sporządzenia 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. W dniu 30.12.2016 r. dokonano nadpłaty składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i fundusz emerytur pomostowych za styczeń i luty 2017 r., w łącznej wysokości 111.394,00 zł. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.</p>	<p>późn. zm.).</p> <p>3. Przeprowadzać inwentaryzację składników majątkowych, w tym środków trwałych, w drodze spisu z natury.</p> <p>4. Powołać komisję inwentaryzacyjną zgodnie z obowiązkiem określonym w § 2 załącznika do instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Dyrektora Ośrodka nr 11/2012 z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.</p> <p>5. Dopilnować, żeby sprawozdania z przeprowadzonych inwentaryzacji zawierały informacje na temat ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i żeby rozliczenia spisu z natury dokonywała komisja inwentaryzacyjna proponując metody rozliczenia powstałych różnic inwentaryzacyjnych i dokładając wszelkich starań w celu ustalenia ich przyczyny zgodnie z § 4 ww. załącznika do instrukcji inwentaryzacyjnej.</p> <p>6. W sprawozdaniach Rb-N ujmować należności wymagalne zgodnie z „Instrukcją sporządzenia 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>7. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak MOW.090.9.2017 z dnia 17.10.2017 r.</p>



L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
11.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wilkp.	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: dzierżawa i wynajem pomieszczeń, inwentaryzacja, realizacja planu finansowego, gospodarka kasowa, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, ZFŚS, zamówienia publiczne, a także pieszstrzeżenie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
12.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, realizacja kontraktów z NFZ, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, zamówienia	W sprawozdaniach Rb-N za I i II kwartał 2017 r. w pozycji N.5 pozostałe należności wykazano również należności wymagalne, co było niezgodne z § 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. z 2014 r. poz. 1773).	Sprawozdania Rb-N sporządzać 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). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak KMSM.070.2.2017 z 17.10.2017 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		publiczne, a także przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.		
13.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gozowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: wykonanie planu finansowego, realizacja kontraktu z NFZ, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, a także przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	Stwierdzono przypadki nieobecności lekarzy systemu w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego, co było niezgodne z 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 zakresie obsady lekarskiej specjalistycznych zespołów ratownictwa medycznego, zaleca się 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.).  O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak A.091.5.2017 z dnia 23.10.2017 r.
14.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań,	1. W dniu 29.12.2016 r. dokonano nadpłaty składki na Fundusz Pracy oraz składki zdrowotnej za styczeń 2017 r. w łącznej wysokości 521,65 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.	1. Przestrzegać art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), nie dokonując przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań. Środki finansowe pozostające na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunku Biblioteki odprowadzać na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.  2. Sprawozdania Rb-N sporządzać zgodnie z instrukcją stanowiącą załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		windykacja należności, zamówienia publiczne, zatrudnienie, inwentaryzacja, wynajem. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	<p>2. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań wykazała, że nadpłaty składki na Fundusz Pracy i składki zdrowotnej nie zostały wykazane w Sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2016 r. Nadpłaty powinny być ujęte w pozycji N5.3 pozostałe należności.</p> <p>3. Na rachunek ZFŚS przekazano wyższą kwotę niż to wynikało z zaplanowanego odpisu.</p>	<p>1. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>3. Na rachunek funduszu przekazywać równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.).</p> <p>4. Dokonać korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2016 rok w związku z jego zawyżeniem i przekazać na konto podstawowe Biblioteki nadwyżkę w wysokości 1.799,37 zł.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak PBW-Dyr.071/1/2017 z 02.11.2017 r.</p>
15.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Działkowicie	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych, inwentaryzacja, regulowanie zobowiązań, regulacje dotyczące obiegu dokumentacji finansowo-księgowej. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r. oraz realizacja zaleceń Zarządu Województwa Lubuskiego zawartych w protokole nr 140/16 z	<p>1. W okresie od września 2016 r. do sierpnia 2017 r. składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były po upływie terminów określonych przepisami prawa. Opóźnienia sięgały 50 dni, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 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 2017 r. poz. 1065 z późn. zm.). Dokonując wpłat składek, po terminie wynikającym z ww. przepisów nie uwzględniano należnych odsetek za zwłokę, co jest niezgodnie z § 6 ust. 3 i 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 465 z późn. zm.) w sprawie szczególnych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów</p>	<p>1. Opłacić składki na ubezpieczenia 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. 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 1938 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 2017 r. poz. 1065 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. 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), który nakazuje w takiej sytuacji stosować odpowiednio przepisy art. 55 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 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</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>posiedzenia w dniu 25.10.2016 r. dotyczących oceny stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń ppoż.</p>	<p>publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne i składek na Fundusz Pracy jest naruszeniem art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 1311 z późn. zm.).</p> <p>2. Przy obliczaniu korekty odpisu na ZFŚS, przyjęto nieprawidłową wartość kwoty bazowej.</p> <p>3. Nie uregulowano zobowiązań z tytułu ZFŚS, tj. nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.</p> <p>4. Sprawozdanie Rb-Z na II kwartał 2017 r. zostało sporządzone z naruszeniem § 2 ust. 1 pkt. 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), ponieważ w pozycji zobowiązania wymagalne ujęto zobowiązania, których termin płatności jeszcze nie minął.</p> <p>5. Informacje zamieszczone w sprawozdaniu RB-N według stanu na koniec II kwartału 2017 r. były niezgodne z § 12 i 13 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>6. Nieterminowo regulowano zobowiązania czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). W 2016 r. koszty z tytułu odsetek wyniosły 10,488,21 zł, z tego zapłacono 10,461,87 zł i dotyczyły niewykonania w</p>	<p>zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).</p> <p>4. Uregulować zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>5. 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>6. 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 2017 r. poz. 2077).</p> <p>7. Wprowadzić w formie zarządzenia Dyrektora WOSiR procedury skutecznej windykacji należności.</p> <p>8. Przeprowadzić windykację należności w przypadku nieterminowych wpłat, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).</p> <p>9. Wprowadzić procedury określające zasady zawierania umów cywilnoprawnych mające na celu weryfikację możliwości zatrudnienia osób na ww. umowy w oparciu o zabezpieczone na ten cel w planie finansowym środki.</p> <p>10. Wydatków dokonywać zgodnie z zapisami regulaminu realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 24 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) wprowadzonego Zarządzeniem nr 18 z dnia 5 września 2014 Dyrektora WOSiR.</p> <p>11. Przeprowadzić modernizację oświetlenia w pomieszczeniach</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>terminie zobowiązań w kwocie 1.665.154,21 zł. Natomiast odsetki za okres od stycznia do czerwca 2017 r. wyniosły 1.293,69 zł, w tym uregulowano odsetki w wysokości 1.199,22 zł z tytułu niewykonania w terminie zobowiązań na kwotę 193.854,22 zł.</p> <p>Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłała odsetek stanowi naruszenie 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.).</p> <p>7. W niewystarczający sposób dochodzone należności z tytułu wystawionych przez WOSiR faktur.</p> <p>8. W przypadku niektórych wniosków o zatrudnienie pracowników stwierdzono brak potwierdzenia Głównego Księgowego o zabezpieczeniu środków finansowych.</p> <p>9. Na poddanych kontroli 25 rachunkach/fakturach brakowało adnotacji dotyczącej wykazania celowości oraz oszczędności zakupu, o której mowa w Regulaminie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 24 stycznia Prawo zamówień publicznych, wprowadzonym Zarządzeniem nr 18 z dnia 5 września 2014 r. Dyrektora WOSiR. W celu dokonania analizy celowości i zasadności zakupów materiałów i usług WOSiR wprowadził dokument o nazwie zapotrzebowanie na zakupy. Podczas kontroli przedłożono 20 takich dokumentów. W pięciu przypadkach przedmiot zapotrzebowania nie był tożsamy z wydatkami wykazanymi na rachunkach/fakturach i brakowało także daty jego sporządzenia.</p>	<p>biurowych, aby spełniało wymogi Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socialnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 z późn.).</p> <p>12. Wykonać zalecenia zawarte w decyzji Nr 72/2015 z dnia 22 czerwca 2015 r. i decyzji Nr 50/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. wydanych przez Komendanta Miejskiego Straży Pożarnej.</p> <p>13. Przeprowadzić przeglądy techniczne obiektów budowlanych zgodnie z art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.).</p> <p>14. Przeprowadzać na bieżąco pomiary rezystancji izolacji instalacji elektrycznej, skuteczności ochrony przeciwporażeniowej we wszystkich obiektach.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak GK.1711.1.2018 z dnia 03.01.2018 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>10. Nie były zachowane minimalne wymagania związane z oświetleniem na niektórych stanowiskach pracy, co stanowi naruszenie § 26 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 z późn. zm.).</p> <p>11. Nie zrealizowano wszystkich zaleceń Państwowej Straży Pożarnej.</p> <p>12. Nie przeprowadzono przeglądów technicznych obiektów budowlanych, co stanowi naruszenie art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.).</p> <p>13. Pomiar rezystancji izolacji instalacji elektrycznej, skuteczności ochrony przeciwporażeniowej przeprowadzane były sporadycznie i nie we wszystkich obiektach.</p>	<p>1. Dokonując wydatków, przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).</p> <p>2. Opracować i przedstawić założenia polityki kadrowej na kolejne 3 lata wobec każdej z grup zawodowych (tj. kadry kierowniczej, egzaminatorów, administracji i obsługi) z uwzględnieniem zmian struktury organizacyjnej oraz kosztów wynagrodzeń (z uwzględnieniem planowanych wzrostów wynagrodzeń oraz wypłat nagród i premii). W przypadku zamiaru zlikwidowania istniejących stanowisk pracy lub utworzenia nowych, bądź dokonania zatrudnień lub zwolnień w ramach obecnych stanowisk – uzasadnić każdą ze zmian.</p> <p>3. Przedstawić stan prac przeprowadzonych oraz planowanych w ramach projektu utworzenia nowych oddziałów terenowych WORD wraz z zakładanymi przychodami i kosztami wynikającymi z przedmiotowego</p>
16.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: przeprowadzanie egzaminów państwowych na prawo jazdy, realizacja planu finansowego, windykacja należności, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, regulowanie zobowiązań, koszty wynagrodzeń oraz funkcjonowanie kontroli	<p>1. W latach 2015-2017 nastąpił wzrost ogólnego zatrudnienia. Wzrost zatrudnienia spowodował zwiększenie kosztów wynagrodzeń i pochodnych. Wysokie koszty wynagrodzeń generowały również przyznane nagrody oraz premie uznaniowe. Przyznanie przez byłego Dyrektora WORD premii i nagród – choć od strony formalnej było zgodne z obowiązującymi wówczas regulaminami wynagradzania – budziło to zastrzeżenia, co do celowości i oszczędności przedmiotowych wydatków.</p> <p>Obecny Dyrektor WORD regulaminem wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 14/2017 z 1.09.2017 r. dokonał zmian w zakresie przyznawania premii m.in. poprzez wprowadzenie uzależnienia premii od wyniku finansowego WORD oraz powiązanie maksymalnej kwoty przeznaczanej na premie z zyskiem z działalności</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>Zarządcei.</p> <p>Ponadto przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych.</p>	<p>operacyjnej. Zmiany te przyczyniły się do zmniejszenia dysproporcji w przyznawanych premiach i ograniczenia ich maksymalnych wysokości.</p> <p>2. W dniu 24.10.2017 r. zatrudniono zastępcę głównego księgowego, jednak do dnia zakończenia kontroli zmiany w regulaminie organizacyjnym dotyczące utworzenia przedmiotowego stanowiska nie zostały opracowane.</p> <p>3. Wysokie koszty prenumeraty generowane przez liczbę zamawianych tytułów i egzemplarzy, z których większość stanowiła popularne dzienniki i tygodniki opinii. Obecny Dyrektor WORD ograniczył liczbę tytułów i egzemplarzy do niezbędnego minimum.</p> <p>4. W umowie na przygotowanie koncepcji konkursów o tematyce BRD zawarto m.in. zapis „<i>doraźne zastępstwa pracowników w czasie ich nieobecności</i>”. Powyższe sprawiłoby, że osoba w ramach umowy zlecenie wykonywałaby pracę określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, czyli zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (Dz. U. z 2014, poz. 1502 z późn. zm.; Dz. U. z 2016, poz. 1666 z późn. zm.) zostałyby zatrudniona na podstawie stosunku pracy, bez względu na nazwę zawartej przez strony umowy.</p>	<p>przedsięwzięcia. Ponadto na zakończenie każdego kwartału informować Departament Infrastruktury i Komunikacji o postępach w realizacji zadania (do momentu jego zakończenia).</p> <p>4. Przedstawić stan prac przeprowadzonych oraz planowanych w ramach projektu utworzenia ośrodka doskonalenia techniki jazdy wraz z zakładanymi przychodami i kosztami wynikającymi z przedmiotowego przedsięwzięcia. Ponadto na zakończenie każdego kwartału informować Departament Infrastruktury i Komunikacji o postępach w realizacji zadania (do momentu jego zakończenia).</p> <p>5. Przedstawić aktualny regulamin organizacyjny WORD, ujmujący stanowisko zastępcy głównego księgowego oraz ewentualne inne zmiany w stosunku do regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 17/2017 Dyrektora WORD z 20.09.2017 r.</p> <p>6. Zatrudniając i wynagradzając pracowników WORD, przestrzegając zapisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).</p> <p>7. Przedstawić informację odnośnie prenumeraty prasy na 2018 r. – tj. liczby zamawianych tytułów i egzemplarzy.</p> <p>8. Przedstawić kopię umowy na przygotowanie koncepcji konkursów o tematyce BRD, która potwierdzi wykonanie zapewnienia o wykreśleniu zapisu o doraźnym zastępstwie pracowników etatowych.</p>
17.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	<p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak SA.0601.2.2017 z dnia 19.01.2018 r.</p> <p>Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, koszty wynagrodzeń. Ponadto przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP.</p>		
18.	<p>Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.</p>	<p>Gospodarka finansowa, a także przenoszenie, przyjmowanie i ewidencjonowanie muzealów, przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych oraz realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2015 r. oraz 2017 r.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nieternimowo 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., Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).</li> <li>2. W sprawozdaniach Rb-Z w wierszu „zobowiązania wymagalne” ujęto faktury VAT, dla których wymagalny termin płatności upływał ostatniego dnia danego kwartału, a zatem zobowiązania te na dzień sprawozdawczy nie były wymagalne. Powyższym naruszono zapisy § 3 pkt. 10 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).</li> <li>3. Dokonując niektórych wydatków nie spełniono przesłanek celowości i oszczędności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.</li> <li>4. Na 31.12.2016 r. nie dokonano inwentaryzacji należności od kontrahentów w drodze pisemnego potwierdzenia sald,</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonując wydatków z tytułu zobowiązań cywilno-prawnych, przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).</li> <li>2. Sporządzając sprawozdania Rb-Z, przestrzegać zapisów 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).</li> <li>3. Dokonując wydatków, przestrzegać przesłanek celowości i oszczędności, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.</li> <li>4. Dokonywać inwentaryzacji należności od kontrahentów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 26 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342, z późn. zm.).</li> <li>5. Przekazując sprawozdania do PFRON: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przestrzegać art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 z późn. zm.),</li> <li>- używać formularzy zgodnych z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia</li> </ul> </li> </ol>



L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>6. W Muzeum nie ustanowiono wewnętrznych zasad udzielania zamówień powyżej 30.000 euro, a w szczególności nie określono organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, co było ustawowym wymogiem zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579, z późn. zm.).</p> <p>7. W zarządzeniu nr 23/2014 Dyrektora Muzeum z 05.08.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych (z późn. zm.) nie określono wzorów ogłoszenia o zamówieniu, zbiorczego zestawienia ofert, informacji o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30.000 euro, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz udzielenie zamówienia oraz rejestru zamówień publicznych. Poprzez powyższe przy postępowaniach o udzielenie zamówień do</p>	<p>czyim naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 26 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.).</p> <p>5. W 10 przypadkach informacje miesięczne INF-1 za 2016 r. oraz I półrocze 2017 r. do PFRON złożono po terminie określonym w art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 z późn. zm.). Ponadto zamiast informacji INF-2 – rocznej za 2016 r. złożono deklarację roczną DEK-R.</p> <p>6. Określić organizację, skład, trybu pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej dla zamówień powyżej 30.000 euro, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).</p> <p>7. Zarządzenie nr 23/2014 Dyrektora Muzeum z 05.08.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych (z późn. zm.) uzupełnić o wzory dokumentów.</p> <p>8. Udzielając zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, przestrzegać zapisów ww. zarządzenia nr 23/2014 Dyrektora Muzeum z 05.08.2014 r. oraz wyeliminować pozostałe uchylbienia.</p> <p>9. Sporządzając korespondencję w ramach zamówień publicznych, przestrzegać rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U., Nr 14, poz. 67).</p> <p>10. Dokonując przenoszenia muzealiów, przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2008 r. w sprawie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów (Dz. U. z 2008 r. Nr 91, poz. 569).</p> <p>11. Ewidencjonując muzealia oraz pozyskując zbiory poprzez akt darowizny, przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r., Nr 202, poz. 2073).</p> <p>12. Uzupełnić zapisy zarządzenia nr 15/2017 z 30.06.2017 r. Dyrektora Muzeum w sprawie wprowadzenia procedur pozyskiwania, ewidencjonowania,</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>30.000 euro w Muzeum używano różnych formularzy lub stosowano je wybiórczo.</p> <p>Ponadto nie przestrzegano zapisów ww. zarządzenia).</p> <p>8. Kontrola warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów, sposobu ewidencjonowania muzealiów wykazała, iż w Muzeum nie przestrzegano zapisów:</p> <p>- § 2, § 3 ust. 1 i 2 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2008 r. w sprawie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów (Dz. U. z 2008 r. Nr 91, poz. 569),</p> <p>- § 2 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r., Nr 202, poz. 2073).</p> <p>9. Uchybienia w realizacji zaleceń pokontrolnych.</p>	<p>przemieszczenia oraz inwentaryzowania dóbr kultury w Muzeum o braki wykazane w niniejszym wystąpieniu.</p> <p>13. Zaktualizować instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz procedurę kontroli wydatków tak, aby wynikał z nich jasno obieg dokumentów księgowych w Muzeum.</p> <p>14. Do zakresu obowiązków pracowników odpowiedzialnych za opisywanie, weryfikowanie dokumentów księgowych pod kątem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty wpisać przedmiotowe zadania.</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 12.03.2018 r.</p>
19.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, inwentaryzacja, zamówienia publiczne, zamówienia kasowa oraz realizacja zaleceń pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2016 r. Ponadto przygotowanie pracowników do	<p>1. W dniu 27 grudnia 2016 r. dokonano przedpłaty do ZUS na poczet składek za styczeń 2017 r. w łącznej wysokości 20.734,49 zł), czym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.</p> <p>2. W Sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2016 r. nie wykazano należności za wyżywienie wychowanka w kwocie 86,40 zł za wrzesień i październik 2016 r., która na dzień 31.12.2016 r. była należnością wymagalną, co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 5 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.</p>	<p>1. 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 wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Środki finansowe pozostające na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunku Ośrodka odprowadzić na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.</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 poinformowała pismem znak MOS.090.2.2017 z 03.01.2018 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP.	1773).	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
20.	Lubuski Teatr im. Leona Kruczkowskiego w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, koszty wynagrodzeń, windykacja należności, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, okresowe badania lekarskie pracowników oraz szkolenia okresowe z zakresu BHP, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	<p>1. Nieterminowo regulowano zobowiązania, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077). Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań była zapłata odsetek w wysokości 1.232,22 zł w 2016 r. oraz 642,94 zł w I półroczu 2017 r.</p> <p>2. Protokół rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 14 marca 2017 r. został sporządzony niezgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2008 Dyrektora Teatru z dnia 26 lutego 2008 r.</p> <p>3. W 13 przypadkach, spośród 17 losowo wybranych pracowników, stwierdzono, że przena pomiędzy poszczególnymi szkoleniami okresowymi z zakresu bhp była dłuższa niż pozwalają na to przepisy prawa, co było niezgodne z § 15 ust. 1, 2 i 4 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2004 r., Nr 180, poz. 1860 z późn. zm.).</p>	<p>1. 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 2017 r., poz. 2077).</p> <p>2. Protokoły rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzać zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2008 Dyrektora Teatru z dnia 26 lutego 2008 r.</p> <p>3. Przeprowadzać szkolenia wstępne i szkolenia okresowe z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 roku w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2004 r., Nr 180 poz. 1860 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak L.dz. 115/2018 z dnia 26.01.2018 r.</p>
21.	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, windykacja należności, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, inwentaryzacja,	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.

Lp.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		gospodarka kasowa oraz realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r. Ponadto przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP.		
22.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: ruch muzealów, realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych, windykacja należności, zatrudnienie, koszty wynagrodzeń, zamówienia publiczne, regulowanie zobowiązań, inwentaryzacja, okresowe badania lekarskie pracowników oraz szkolenia okresowe z zakresu BHP, a także realizacja zaleceń pokontrolnych.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostały przekazane do Urzędu Marszałkowskiego z przekroczeniem terminu wskazanego w załączniku nr 8 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).</li> <li>2. Nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdyponowania stanowi naruszenie art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 1311 z późn. zm.).</li> <li>3. W Informacji o stanie należności, zobowiązań i innych środków na dzień 30 czerwca 2017 r. w wierszu zatytułowanym „Należności wymagalne ogółem” ujęto należność niewymagalną w wysokości 307,50 zł.</li> <li>3. Nie dopełniono obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych raz w ciągu 4 lat czym naruszono art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</li> </ol> <p>Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z przekazywać do Urzędu Marszałkowskiego z zachowaniem terminów określonych w załączniku nr 8 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).</li> <li>2. Prawidłowo sporządzać Informację o stanie należności, zobowiązań i innych środków według wzoru określonego w załączniku nr 2 do Uchwały XXV/357/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych.</li> <li>3. W zakresie terminu i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji przestrzegać art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).</li> <li>4. Przestrzegać § 3 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r., Nr 202 poz. 2073) zgodnie, z którym kontrola zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów powinna odbywać się co pięć lat od daty zakończenia poprzedniej kontroli.</li> <li>5. Dokonać oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy zgodnie z art. 226 i art. 237<sup>11a</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U.</li> </ol>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości stanowi naruszenie art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 1311 z późn. zm.).</p> <p>4. W Działach: Historycznym, Historycznym – numizmaty, Winiarskim, Sztuki Dawnej i Sztuki Współczesnej nie przestrzegano § 3 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r., Nr 202 poz. 2073) zgodnie, z którym kontrola zgodności wpisów dokumentacji ewidencyjnej ze stanem faktycznym zbiorów powinna odbywać się co pięć lat od daty zakończenia poprzedniej kontroli.</p> <p>5. Muzeum nie przeprowadziło oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy zgodnie z art. 226 i art. 237<sup>11a</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, do czego zobowiązane zostało po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku.</p> <p>6. Nie zaktualizowano Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów pod kątem obowiązujących przepisów prawa.</p>	<p>z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.).</p> <p>6. Zaktualizować instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Muzeum z uwzględnieniem obecnie obowiązującej ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) i ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak KS.3012.9.2018 z dnia 28.02.2018 r.</p>
23.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wilkp.	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, stan zatrudnienia oraz koszty wynagrodzeń, zamówienia publiczne.	<p>1. W zakresie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy stwierdzono między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- brak wewnętrznych procedur regulujących zasady i tryb przeprowadzania kontroli,</li> <li>- brak formalnego zatwierdzenia planów kontroli przez Dyrektora WOMP,</li> <li>- nierealizowanie w pełni sporządzonych planów kontroli,</li> <li>- niesporządzanie zawiadomień o zamiarze wszczęcia kontroli.</li> </ul> <p>2. W zakresie inwentaryzacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- spis z natury przeprowadzono w terminie późniejszym niż</li> </ul>	<p>1. W zakresie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opracować procedury regulujące planowanie kontroli (m.in. w zakresie sporządzania i zatwierdzania planu kontroli), ich przeprowadzanie (m.in. w zakresie sporządzania zawiadomień o zamiarze wszczęcia kontroli, sporządzania i rejestrowania upoważnień) oraz dokumentowanie (m.in. w zakresie określenia wzorów protokołów oraz gromadzenia i ewidencjonowania dokumentów pokontrolnych),</li> <li>- przeprowadzać kontrole zgodnie z przyjętymi planami oraz w oparciu o ww. procedury.</li> </ul> <p>2. W zakresie inwentaryzacji:</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>Realizacja zaleceń pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.</p> <p>Ponadto funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy i aktów wykonawczych.</p>	<p>określono w zarządzeniu Dyrektora WOMP,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie przeprowadzono inwentaryzacji należności od kontrahentów w drodze pisemnego uzyskania potwierdzenia sald na 31.12.2016 r.</li> <li>3. W zakresie windykacji należności – nie wystawiano not odsetkowych.</li> <li>4. Nie zrealizowano zatrudnienia w wymiarze określonym w tabelach kalkulacyjnych zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń.</li> <li>5. W zakresie zamówień publicznych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie dokonano przeliczenia wartości szacunkowej zamówień na euro,</li> <li>- Główny Księgowy nie dokonywał potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym na realizację zamówienia.</li> </ul> </li> <li>6. W zakresie kontroli zarządczej – dokonywano samooceny kontroli zarządczej tylko na podstawie ankiet wypełnianych przez kadrę kierowniczą.</li> <li>7. Nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-N.</li> </ul>	<p><b>Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- spisu z natury dokonywać w terminach określonych w zarządzeniu Dyrektora WOMP,</li> <li>- inwentaryzacji należności od kontrahentów dokonywać w drodze pisemnego uzyskania potwierdzenia sald, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 26 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395).</li> <li>3. W zakresie windykacji należności – w przypadku nieterminowych płatności od kontrahentów, przestrzegać zarządzenia nr 2/2014 Dyrektora WOMP z 14.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia procedur związanych z dochodzeniem należnych odsetek.</li> <li>4. W zakresie zatrudnienia pracowników – sporządzając plany finansowe oraz tabele kalkulacyjne zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń podawać dane odpowiadające aktualnemu stanowi zatrudnienia lub prowadzić działania zmierzające do osiągnięcia planowanego poziomu zatrudnienia podanego w ww. dokumentach.</li> <li>5. W zakresie zamówień publicznych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeliczać na euro szacunkową wartość zamówienia,</li> <li>- dokonywać potwierdzenia przez głównego księgowego zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym na realizację zamówienia, 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 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.).</li> </ul> </li> <li>6. W zakresie kontroli zarządczej – dokonywać jej samooceny także na podstawie ankiet wypełnianych przez pracowników spoza kadry kierowniczej, zgodnie ze standardem kontroli zarządczej C.20. (samoocena) ujętym w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).</li> <li>7. W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r. – sporządzać korekty sprawozdań Rb-N, zgodnie z § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie</li> </ul>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
				<p>Zalecenia przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 09.04.2018 r.</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p>

DYREKTOR BIURA AUDYTU,  
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO

*Wojciech Filipczak*  
Wojciech Filipczak  
Audytor Wewnętrzny

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,  
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO

*Maciej Trojan*  
Maciej Trojan  
45.03.2018 r.

Gapła  
13.03.2018 r.

