

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2022 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 Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności oraz inwentaryzacja.	<p>1. Rozbieżności pomiędzy kwotami składek przekazywanymi do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych a kwotami składek wynikającymi z deklaracji ZUS P DRA, przy czym niedopłata do składek za styczeń 2021 r. w wysokości 24,65 zł (na skutek wcześniejszych nadpłat) nie spowodowała ujemnego stanu rozliczeń WOMP z ZUS, natomiast dwie pozostałe rozbieżności (do składek za kwiecień 2021 r. w wysokości 191,10 zł oraz za maj 2021 r. w wysokości 436,00 zł) były nadpłatami.</p> <p>2. Przekazanie do Urzędu Skarbowego zaliczki za maj 2021 r. na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 436,00 zł niższej od kwoty należnej, co było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1426, z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, z późn. zm). Powyższe wiązało się bezpośrednio z powyższą nadpłatą do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za maj 2021 r. tj. kwotę 436 zł dotyczącą podatku od wynagrodzenia, zaksięgowano omyłkowo jako składkę na ubezpieczenie społeczne, co było wynikiem błędnego księgowania list płac. Powyższą nieprawidłowość wyeliminowano, przekazując ww. kwotę wraz z odsetkami na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego. Należy zaznaczyć, że kwota odsetek została uregulowana ze środków prywatnych.</p> <p>3. Przekroczenie wymagalnego terminu zapłaty (w 2 ze 120</p>	<p>1. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych opłacać w wysokościach wynikających z deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA (z uwzględnieniem bieżących rozliczeń), tj. zgodnie z:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 2021 r., poz. 423, z późn. zm.), – art. art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285, z późn. zm.), – art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690). <p>2. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego przekazywać w wysokościach wynikających z deklaracji PIT-4R, tj. zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, z późn. zm).</p> <p>3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulować terminowo, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>sprawdzanych przypadków), co jednak nie wynikało z zaniechań pracowników WOMP, a niskiego stanu środków na rachunku bieżącym WOMP. Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.).</p> <p>4. Przekazanie do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych informacji INF-1 za styczeń, luty i marzec po terminie, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573, z późn. zm.).</p>	<p>(Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.).</p> <p>4. Informacje INF-1 przekazywać do PFRON terminowo, tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak WOMP.KS.30.35.2022 z dnia 17.05.2022 r.</p>
2.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ „Nowy Dworek”	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, regulowanie zobowiązań, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowej otrzymanej z budżetu Województwa Lubuskiego, a także	1. W zawartym 27.07.2021 r. porozumieniu pomiędzy byłym Dyrektorem Ośrodka, a działającą w Ośrodku Organizacją Zakładową NSZZ „Solidarność” nie określono zasady podwyższania wynagrodzenia osób zatrudnionych w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonujących zawodu medycznego, tak aby wynagrodzenie to odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu, a także uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy. Powyższym naruszono art. 5 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1801). Koniecznym jest jednak uzupełnienie, że prace nad uregulowaniem przedmiotowej kwestii zostały podjęte przez obecną Dyrektora Ośrodka w marcu br. – 30.03.2022 r. zawarto (w uzgodnieniu z NSZZ „Solidarność” oraz Radą Pracowniczą) porozumienie dotyczące prac nad taryfikatorem kwalifikacyjnym oraz tabelą miesięcznych	1. W zakresie realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1801, z późn. zm.) przestrzegać art. 5 ww. ustawy. <p>2. W zakresie dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923).</p> <p>3. 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 2021 r., poz. 305, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	<p>stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników Ośrodka.</p> <p>2. Ustalony na 2021 r. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został przekazany w pełni na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września, a zatem zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070, z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 746). Powyższy przepis naruszono jednak w części stanowiącej, iż w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ww. ustawy. Odpisy te wyniosły łącznie 163.293,87 zł, zatem do 31 maja należało przekazać 122.470,40 zł. Tymczasem Ośrodek do 31.05.2021 r. – tytułem przedmiotowych odpisów – przekazał na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 48.988,16 zł, czyli 73.482,24 zł mniej od kwoty, do której był zobligowany mocą ww. przepisu.</p> <p>3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowano nieterminowo, w szczególności w okresie maj-lipiec 2021 r., co spowodowało wystąpienie na koniec tych miesięcy zobowiązań wymagalnych w wysokości: maj – 44.108,57 zł, czerwiec – 57.219,28 zł, lipiec – 70.042,78 zł. Ponadto zobowiązania wymagalne wystąpiły na koniec stycznia i grudnia – w wysokości, odpowiednio: 9.007,87 zł oraz 3.497,98 zł. Skutkiem powyższych opóźnień była zapłata odsetek – ich wysokość w 2021 r. wyniosła 28,43 zł (zgodnie z zapisami konta 752-2-3). Regulując nieterminowo przedmiotowe zobowiązania naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.). Zobowiązania wymagalne</p>	Dyrektor jednostki poinformowała pismem z dnia 17.08.2022 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>na koniec stycznia i grudnia powstały na skutek opóźnień w doręczeniu lub niedostarczenia (i konieczności wystawienia duplikatu) dokumentów do Ośrodka. Z kolei zobowiązania wymagalne na koniec maja, czerwca i lipca powstały na skutek braku środków finansowych. To zaś – jak wyjaśniono podczas kontroli – wynikało z mniejszego wykonania kontraktu z NFZ, co spowodowane było pandemią Covid-19. Od sierpnia 2021 r. zmieniono sposób fakturowania wykonanych usług medycznych do NFZ (w częściach, jeszcze przed zakończeniem danego miesiąca), co w dalszej części kontrolowanego okresu umożliwiło terminowe regulowanie zobowiązań. Dodać należy, że kontrola dokonana na próbie 50 faktur VAT/rachunków zaksięgowanych w okresie sierpień-grudzień 2021 r. potwierdziła, że po ustabilizowaniu sytuacji finansowej zobowiązania były regulowane terminowo.</p>	
3.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności oraz zamówienia publiczne.	W dwóch kontrolowanych postępowaniach nie zachowano wymogu przeprowadzenia rozpoznania cenowego u co najmniej trzech wykonawców, co było niezgodne z § 5 pkt 2 Instrukcji udzielania zamówień publicznych o wartości do 130.000,00 zł.	<p>Przestrzegać zapisów zawartych w Instrukcji udzielania zamówień publicznych wprowadzonej zarządzeniem nr 021/4/2021 Dyrektora Centrum z 11.01.2021 r.</p> <p>O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformował pismem znak CKZiU.G.091/0001/2022 z dnia 01.08.2022 r.</p>
4.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o	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
		sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, regulowanie zobowiązań, windykacja należności oraz inwentaryzacja.		
5.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych oraz realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2019 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
6.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoście	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, dotacje i subwencja oświatowa, regulowanie zobowiązań, windykacja należności,	Zwężenie drogi ewakuacyjnej w budynku administracji, nie spełniające wymogów z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. 2002 r. nr. 75 poz. 690). W związku z powyższym zgodnie z art. 6a ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2021 poz. 869) Komendant wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej właściwy dla	Złożenie wniosku do Wojewódzkiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej o odstąpienie w zakresie ochrony ppoż. dla budynku administracji, zgodnie z art. 6a ust 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2021 poz. 869). O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformował pismem znak

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		zamówienia publiczne, inwentaryzacja, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń Ppoż. oraz realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2019 r.	miejsca lokalizacji budynku na uzasadniony ekspertyzą techniczną wniosek właściciela obiektu budowlanego, którego dotyczą rozwiązania zamiennie w stosunku do wymagań ochrony przeciwpożarowej, może wyrazić zgodę na zastosowanie rozwiązań zamiennych pod warunkiem spełnienia dodatkowych wymagań określonych w postanowieniu. Dlatego też wymagane jest przygotowanie ekspertyzy technicznej budynku przez eksperta w dziedzinie ochrony pożarowej, a następnie przedstawienie jej Komendantowi Wojewódzkiemu Państwowej Straży Pożarnej.	MOW.090.3.2022 z dnia 09.09.2022 r.
7.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu	Gospodarka finansowa, a w szczególności: regulowanie zobowiązań, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowej otrzymanej z budżetu Województwa Lubuskiego, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	<p>1. Część zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za sierpień 2021 r. w wysokości 11.214,00 zł przekazano do Urzędu Skarbowego 25.01.2022 r., czym naruszono art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>2. W 2021 r. nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług, czego skutkiem była zapłata odsetek – w 2021 r. na koncie 757-2-01 ujmującym odsetki z tytułu zwłok w zapłacie zaksięgowano 69.530,59 zł., z których 67.479,59 zł zapłacono lub rozliczono w 2021 r., natomiast w 2022 r. zapłacono 2.051,00 zł. Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności, jest czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440, z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 289, z późn. zm.).</p>	<p>1. W zakresie regulowania zobowiązań względem Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przestrzegać art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, z późn. zm.).</p> <p>2. 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 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.).</p> <p>3. W zakresie dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923).</p> <p>4. W zakresie składania Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>3. Szpital nie dokonał żadnej wpłaty tytułem odpisu na ZFŚS na 2021 r. Powyższym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070, z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r., poz. 746), który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym do przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych. Do uregulowania z tytułu odpisu na ZFŚS za 2021 r. pozostała pełna kwota po korekcie, tj. 613.075,32 zł.</p> <p>Należy wskazać, że w porównaniu do stanu ustalonego podczas poprzedniej kontroli – uregulował w pełni zaległe zobowiązania tytułem ZFŚS za lata 2017-2018.</p> <p>4. Nieznaczne przekroczenie terminów określonych w art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych stwierdzono w przypadku deklaracji INF-1 za luty (złożono 23.03.2021 r.) oraz za kwiecień (złożono 27.05.2021 r.).</p>	<p>informacji miesięcznych o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przestrzegać terminu określonego w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SPSNPCCh-GK-081-1/22 z dnia 15.11.2022 r.</p>
8.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SP ZOZ w Ciborzu	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja kontraktu z NFZ, obowiązkowe ubezpieczenie OC, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca	<p>1. Zobowiązanie z tytułu polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej drugiej raty opłacono z opóźnieniem – zapłaty dokonano 8.08.2022 r., podczas gdy wymagalny termin zapłaty upływał 29.07.2022 r. Regulując nieterminowo przedmiotowe zobowiązanie naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).</p> <p>2. Drugą część odpisu na ZFŚS zapłacono 14 dni po ustawowym terminie, czym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń</p>	<p>1. W zakresie regulowania zobowiązań przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.).</p> <p>2. W zakresie dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, inwentaryzacja, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923, z późn. zm), który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym do przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych.	Dyrektor jednostki poinformował pismem znak SOiP.081.3.2023 z dnia 12.01.2023 r.
9.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji imienia Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, dotacje, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, funkcjonowanie kontroli zarządczej, załatwianie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, zamówienia publiczne, inwestycje a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w	1. W sprawozdaniach RB-30 S za okres sprawozdawczy do 31 grudnia 2021 r. oraz do 31 grudnia 2022r. wykazano przychody z tytułu wpływu z usług niezgodne z ewidencją księgową. W ww. sprawozdaniu za 2021 r. w pozycji G w paragrafie 0830 – wpływy z usług, wykazano również przychody z tytułu odpisów zobowiązań przedawnionych i umorzonych, przychody z otrzymanych odszkodowań, kar i grzywien oraz pozostałe przychody operacyjne, natomiast w sprawozdaniu za 2022 r. wykazano również przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w tym darowizn „POMOC Ukrainie”, co jest niezgodne z Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków stanowiącą załącznik nr 3 do obowiązującego w 2021 r. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,	1. W sprawozdaniach Rb-30 S wykazywać przychody według działów, rozdziałów i paragrafów zgodnie z Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków stanowiącą załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) oraz z § 16 ust. 2 pkt. 1) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144).

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		2020 r.	<p>przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) oraz odpowiednio: z § 18 ust. 2 pkt. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do obowiązującego w 2021 r. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.) i § 16 ust. 2 pkt. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144).</p> <p>Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.).</p> <p>2. Zobowiązania na dzień 30 czerwca 2022 r. wynikające z 30 faktur z tytułu dostaw i usług na łączną kwotę 181.141,37 zł były regulowane nieterminowo. Na dzień kontroli 29 września 2022 r., 21 faktur z 30 wyżej wymienionych poddanych kontroli nie zostało zapłaconych. Termin płatności został przekroczony nawet o 1 347 dni. W związku z powyższym, nie wykonano zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z 2020 r. zgodnie, z którym wydatki</p>	<p>2. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).</p> <p>3. Składki na ubezpieczenia Społeczne, Zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych regulować zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 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 2022 r., poz. 2561) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 690 z późn. zm.).</p> <p>4. Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy przekazywać do Urzędu Skarbowego zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.).</p> <p>5. Odsetki ujmować w księgach rachunkowych danego roku zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>publiczne powinny być regulowane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).</p> <p>3. W 2021 r. zapłacono odsetki w wysokości 12.552,47 zł, na skutek niewykonania w terminie zobowiązań z tytułu dostaw i usług w łącznej wysokości 2.899.445,05 zł. Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.).</p> <p>4. Część składki ubezpieczeniowej ZUS za miesiąc czerwiec 2021 r. w wysokości 36.784,22 zapłacono 26 dni po terminie. Składkę ubezpieczeniową za marzec 2022 r. w łącznej wysokości 187.015,61 zł z terminem płatności do 5 kwietnia 2022 r., do dnia 29 września 2022 r. nie zapłacono. Wniosek o rozłożenie na raty składki za marzec 2022 r. złożony został 4 kwietnia 2022 r. do Dyrektora Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wniosek, w terminie do 4 czerwca 2022 r. (2 miesięczny okres na rozpatrzenie wniosku określony w art. 35 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego - Dz. U. z 2022 r., poz. 2000.) pozostał bez rozpatrzenia. Ponownie, w dniu 22 lipca 2022 r. złożono kolejny wniosek o rozłożenie na raty składki za marzec 2022 r. Z wyjaśnień udzielonych przez Głównego księgowego WOSiR wynika, że do dnia</p>	<p>6. Uregulować zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>7. Środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionym koncie ZFŚS przeznaczać tylko na finansowanie działalności socjalnej, zgodnie z art.1 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 923).</p> <p>8. W sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z ujmować zobowiązania wymagalne zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań” stanowiącą załącznik nr 8 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.).</p> <p>9. W sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N ujmować należności wymagalne zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań” stanowiącą załącznik nr 8 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.).</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>29 września 2022 r. wniosek nie został rozpatrzony przez ZUS.</p> <p>Nieopłacenie w terminie składek ubezpieczeniowych było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 423 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 2020 r., poz. 1398 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 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 2020 r., poz. 1409 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 1100 z późn. zm.), zgodnie z którym płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i fundusz emerytur pomostowych za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.</p> <p>Nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów 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 2021 r., poz. 289 z późn. zm.).</p> <p>5. Część zaliczki na podatek dochodowy za marzec 2021 r. w wysokości 25.000,00 zł zapłacono po terminie. Wniosek o prolongatę złożony został do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze w</p>	<p>10. Windykację należności prowadzić zgodnie z obowiązującą w WOSiR „Procedurą dochodzenia wierzytelności” wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora WOSiR z 3 stycznia 2018 r.</p> <p>11. Odpis zobowiązań przedawnionych dokonywać zgodnie z terminami określonymi w art. 118 i 554 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak DO.0071.05.2023/BS z dnia 27.01.2023 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>dniu 20 kwietnia 2021 r. Z wyjaśnień udzielonych przez Głównego księgowego WOSiR wynika, że Urząd Skarbowy nie rozpatrzył wniosku, w związku z tym, termin zapłaty zaliczki nie został prolongowany.</p> <p>Powyższe jest niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.), zgodnie z którym, płatnik przekazuje, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek właściwego urzędu skarbowego. W dniu 4 lutego 2022 r., 290 dni po terminie, wraz ze spłatą zaległej kwoty zaliczki na podatek dochodowy za marzec 2021 r. dokonano zapłaty 600,00 zł odsetek od nieterminowej wpłaty (WB 2022/028).</p> <p>Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych opisane w art. 16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.).</p> <p>6. Na koncie 751 „Odsetki”, nie zostały zaksięgowane odsetki za zwłokę w regulowaniu składek do ZUS oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zaliczki na podatek dochodowy za marzec 2021 r.</p> <p>Nieujęcie odsetek w księgach rachunkowych danego roku jest niezgodne z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), zgodnie z którą w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Oznacza to, że w księgach danego roku trzeba zaewidencjonować nie tylko odsetki otrzymane czy zapłacone, ale również te, które na dzień bilansowy są należne, lecz jeszcze nie wymagają zapłaty lub których termin płatności jeszcze nie zapadł.</p> <p>7. Nie uregulowano zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tym samym nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2020 r. Ponadto zobowiązanie wobec ZFŚS wzrosło z 199.205,05 zł na koniec IV kwartału 2019 r. do 245.155,96 zł na koniec IV kwartału 2021 r. Kontrola wykazała, że planowany odpis przekazywano na wyodrębnione konto ZFŚS a następnie środki finansowe z tego konta wpłacono na konto podstawowe WOSiR i przeznaczano na działalność podstawową jednostki. Również z konta ZFŚS bezpośrednio regulowano inne zobowiązania WOSiR. Jest to niezgodne z art.1 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 923), zgodnie z którym, środki zgromadzone na wyodrębnionym koncie funduszu przeznaczyć można tylko na finansowanie działalności socjalnej.</p> <p>8. Sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z na koniec I, II, IV kwartału 2021 r. i II kwartał 2022 r. oraz sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>Rb-N na koniec II kwartału 2022 r. sporządzone zostały niezgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań” stanowiącą załącznik nr 8 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.). Zobowiązania wymagalne oraz należności wymagalne były wykazane w nieprawidłowej wysokości, niezgodnej z ewidencją księgową. Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289).</p> <p>10. Windykacja należności była prowadzona niezgodnie z obowiązującą w WOSiR „Procedurą dochodzenia wierzytelności” wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora WOSiR z 3 stycznia 2018 r., tym samym nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2020 r. Większość działań przedwindykacyjnych i windykacyjnych była prowadzona telefonicznie, do dłużników nie były kierowane wezwania do zapłaty, nie zachowane były terminy podejmowania interwencji w razie zadłużenia i nie zawierano ugód z kontrahentami.</p> <p>11. Dokonano nieprawidłowego odpisu zobowiązań przedawnionych za okres I - XII/2021. W dniu 31 marca 2021 r. odpisano zobowiązania 12 kontrahentów na łączną kwotę 20.489,35 zł, w dniu 30 czerwca 2021 r.</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>odpisano 1 zobowiązanie na kwotę 2.663,49 zł i 31 grudnia 2021 r. odpisano zobowiązania 20 kontrahentów na łączną kwotę 54.427,26 zł.</p> <p>Odpisu dokonano niezgodnie z art. 118 Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 z późn. zm.), który stanowi, że koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. Należało całą kwotę 77.580,10 zł łącznie odpisać 31 grudnia 2021 r.</p> <p>Ponadto jedna faktura została odpisana wcześniej o rok i jedna faktura o dwa lata, co było niezgodne z art. 554 Kodeksu Cywilnego, który stanowi że faktury wystawione za sprzedaż towarów lub usług przedawniają się z upływem 2 lat, liczonych do końca roku kalendarzowego. W pierwszym przypadku faktura została wystawiona w 2020 r. z terminem płatności 21 września 2020 r., w związku z tym zobowiązanie można będzie odpisać 31 grudnia 2022 r. W drugim przypadku faktura została wystawiona w 2021 r. z terminem płatności 16 marca 2021 r. w związku z tym zobowiązanie można będzie odpisać 31 grudnia 2023 r.</p>	
10.	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	Działalność statutowa i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych, windykacja należności oraz realizacja zaleceń	<p>Nie wykonano zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2019 r. w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – umożliwienia dostępu do budynku osobom niepełnosprawnym, o którym mowa w § 55 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1065), – zwiększenia kontroli nad stosowaniem odpowiedniej odzieży ochronnej przez pracowników podczas pracy w terenie. 	<p>1. Dołożyć wszelkich starań, aby zapewnić osobom niepełnosprawnym dostęp do budynku zgodnie z § 55 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1225).</p> <p>2. Uregulować w formie zarządzenia Dyrektora Biura procedurę kontroli nad stosowaniem przez pracowników odpowiedniej odzieży</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2019 r.		<p>ochronnej podczas prac w terenie wskazując w nim, między innymi: osoby odpowiedzialne za przeprowadzanie takich kontroli, częstotliwość ich przeprowadzania, czas i miejsce, a także sposób ich dokumentowania oraz środki zapobiegawcze w sytuacji nieprzestrzegania przez pracowników ww. obowiązku stosowania odzieży ochronnej.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak D.053.1.2022 z dnia 10.10.2022 r.</p>
11.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: przenoszenie, przyjmowanie i ewidencjonowanie muzealiów, przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, a także ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń ppoż.</p>	<p>1. W Polityce przeciwdziałania mobbingowi, dyskryminacji i zachowaniom niepożądanym wprowadzonej Zarządzeniem nr 2/2022 Dyrektora Muzeum z dnia 20 lipca 2022 r. nie przewidziano procedury postępowania w sytuacji, kiedy osobą oskarżoną o mobbing jest sam dyrektor lub osoba go zastępująca.</p> <p>2. Faktura VAT, której przedmiotem był zakup 12 witryn na kwotę 23.697,18 zł brutto została zapłacona przez Muzeum w dniu 29 grudnia 2021 r., natomiast protokół odbioru ww. witryn został podpisany w dniu 28 marca 2022 r. i to był faktyczny dzień ich dostarczenia do Muzeum. Mając na uwadze, że są to środki publiczne, takie postępowanie może doprowadzić do sytuacji, w której istnieje ryzyko, że zamawiający może się nie wywiązać z wykonania zamówienia, a wówczas dochodzenie zwrotu środków na drodze postępowania sądowego może się okazać długotrwałe i być może nieskuteczne.</p>	<p>1. W Polityce przeciwdziałania mobbingowi, dyskryminacji i zachowaniom niepożądanym opracować procedury postępowania w sytuacji, kiedy osobą oskarżaną o mobbing jest sam dyrektor lub osoba go zastępująca.</p> <p>2. Płatności dokonywać po zrealizowanym i odebranym zamówieniu.</p> <p>3. W Regulaminie udzielania zamówień publicznych na dostawy i usługi o wartości do 130.000,00 zł netto stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 15/2021 Dyrektora Muzeum z dnia 27 listopada 2021 r. rozważyć wprowadzenie progu zamówienia o wartości powyżej 10.000,00 zł netto do 20.000,00 zł netto, a także zapisu, o sporządzaniu umowy w formie pisemnej na realizację zamówień w ramach tego progu, która zabezpieczałaby dobrze pojęty interes zamawiającego, chociażby w przypadku, o którym</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>W przypadku ww. zamówienia nie sporządzono umowy, co było zgodne z Regulaminem udzielania zamówień publicznych na dostawy i usługi o wartości do 130.000,00 zł netto stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 15/2021 Dyrektora Muzeum z dnia 27 listopada 2021 r., jednak mając na uwadze powyższe, sporządzenie umowy w formie pisemnej przy takiej kwocie zamówienia było zasadne.</p> <p>3. Brak uszczelnienia przepustów instalacyjnych w ścianach oddzielenia przeciwpożarowego, co jest niezgodne z § 234 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1225), który stanowi, że przepusty instalacyjne w elementach oddzielenia przeciwpożarowego powinny mieć klasę odporności ogniowej (EI) wymaganą dla tych elementów.</p> <p>4. Przy przebudowie budynku nie dostosowano instalacji hydrantowej do aktualnych przepisów ppoż. zawartych w §19 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. z 2010 r., Nr 109, poz. 719).</p> <p>5. Lampy oświetleniowe w Wydziale Oświaty oraz Wydziale Księgowości nie spełniały wymogów § 26 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów</p>	<p>mowa w punkcie 2 niniejszego wystąpienia.</p> <p>4. Przeprowadzić uszczelnienie przepustów instalacyjnych w ścianach oddzielenia przeciwpożarowego, zgodnie z § 234 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1225), który stanowi, że przepusty instalacyjne w elementach oddzielenia przeciwpożarowego powinny mieć klasę odporności ogniowej (EI) wymaganą dla tych elementów.</p> <p>5. Dostosować instalację hydrantową budynku do wymagań określonych w § 19 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. z 2010 r., Nr 109, poz. 719).</p> <p>6. Zamontować odpowiednie oświetlenie, zgodne z wymaganiami, o których mowa w § 26 ust. 2 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>7. Zapewnić odpowiednią wentylację, zgodne z wymaganiami, o których mowa w § 32 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003 r., Nr 169, poz.1650 z późn. zm.).</p> <p>6. W niektórych pomieszczeniach stwierdzono brak wentylacji, co jest niezgodne z § 32 ust. 1 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>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>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak DYR.0821.1.2022 z dnia 29.11.2022 r.</p>
12.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wilkp.	Realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	Niefunkcjonowanie Systemu Wsparcia Ratownictwa Medycznego zakupionego w ramach dotacji celowej otrzymanej z budżetu Województwa Lubuskiego w 2021 r.	<p>Dołożyć wszelkich starań, aby System Wsparcia Ratownictwa Medycznego funkcjonował w praktyce oraz informować na bieżąco Departament Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego o postępach lub problemach w przedmiotowej sprawie.</p> <p>O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformował pismem znak A.091.1.2022 z dnia 14.02.2023 r.</p>
13.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem, gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja zadań	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
		określonych w statucie, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, a także ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń ppoż.		
14.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	Przeprowadzanie egzaminów państwowych na prawo jazdy, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń przeciwpożarowych, prawidłowość gospodarowania mieniem (w szczególności ewidencja środków trwałych), gospodarka finansowa (w szczególności: analiza przychodów i kosztów, regulowanie zobowiązań), funkcjonowanie kontroli	Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie. Koniecznym jest jednak zwrócenie uwagi na pogarszający się wynik finansowy WORD, który wynikał m.in. z inflacyjnego wzrostu kosztów energii i paliwa, a także wynagrodzeń przy jednoczesnym zachowaniu cen za egzaminy, które nie wzrosły od 2013 r. W dniu 20.02.2023 r. Sejmik Województwa Lubuskiego podjął uchwałę nr L/713/23 w sprawie określenia wysokości opłaty za przeprowadzenie egzaminu państwowego na prawo jazdy lub pozwolenie na kierowanie tramwajem.	Przedstawić informację, w jaki sposób zwiększenie przedmiotowych opłat za przeprowadzanie egzaminów państwowych wpłynie na sytuację finansową WORD w 2023 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		zarządczej, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2020 r. oraz w 2022 r.		

Wojciech Filipczak
 Dyrektor Biura - Audytor Wewnętrzny
 Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego
 [podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym]