

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2023 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.**

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
<b>DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY I KOMUNIKACJI</b>				
1.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp. <sup>1</sup>	Kontrola problemowa w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy. Przedmiot kontroli - przestrzeganie przez egzaminatorów trybu, zasad i warunków przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy (część praktyczna egzaminu)	Skontrolowano pracę 16 egzaminatorów. W przypadku 3 egzaminatorów stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą nieprzestrzegania minimalnego czasu trwania egzaminu w ruchu drogowym.	Zobowiązano egzaminatorów do przestrzegania minimalnego czasu trwania egzaminu w ruchu drogowym.
2.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp. <sup>1</sup>	Kontrola kompleksowa w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy. Przedmiot kontroli - spełnienie warunków niezbędnych do przeprowadzania egzaminów (infrastruktura, wyposażenie), przestrzeganie przez egzaminatorów trybu, zasad i warunków przeprowadzania egzaminów państwowych na	Skontrolowano pracę 20 egzaminatorów. W przypadku jednego egzaminatora stwierdzono nieprzestrzeganie minimalnego czasu trwania egzaminu w ruchu drogowym. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.	Zobowiązano egzaminatorów do przestrzegania minimalnego czasu trwania egzaminu w ruchu drogowym.

		prawo jazdy (część praktyczna egzaminu). Funkcjonowanie kontroli zarządczej.		
3.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Zielonej Górze <sup>1</sup>	Kontrola problemowa w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy. Przedmiot kontroli - przestrzeganie przez egzaminatorów trybu, zasad i warunków przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy (część praktyczna egzaminu).	Skontrolowano pracę 17 egzaminatorów. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontrolowanych zadań.	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.
4.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Zielonej Górze <sup>1</sup>	Kontrola problemowa w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy. Przedmiot kontroli - przestrzeganie przez egzaminatorów trybu, zasad i warunków przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy (część praktyczna egzaminu).  Funkcjonowanie kontroli zarządczej	Skontrolowano pracę 16 egzaminatorów. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontrolowanych zadań. W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że Arkusz analizy ryzyka na 2023 został złożony 14 dni po terminie tj. 29.11.2022 r. Nieprawidłowość została wyjaśniona w trakcie kontroli.	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

<sup>1</sup>Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2023 r., poz. 622 późn.zm.) Marszałek województwa kontroluje wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego co najmniej raz na pół roku.

<b>DEPARTAMENT GEODEZJI, GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI I PLANOWANIA PRZESTRZENNEGO</b>				
1.	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	Działalność statutowa i gospodarka finansowa.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
<b>DEPARTAMENT OCHRONY ZDROWIA</b>				
1.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu	Gospodarka finansowa, w szczególności w zakresie dzierżawy i wynajmu aktywów trwałych, oraz funkcjonowanie elementów kontroli zarządczej.	<p>1. Nieprzestrzeganie zapisów Uchwały nr XXXVII/430/13 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie określania zasad zbycia, wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Województwo Lubuskie pełni funkcję podmiotu tworzącego (Dz. Urz. Woj. Lub. 2013.1355 z późn. zm.).</p> <p>2. Naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) poprzez niedochodzenie należności cywilnoprawnych z tytułu nieterminowych zapłat za najmy i dzierżawy.</p>	<p>1. Stosować zapisy Uchwały nr XXXVII/430/13 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie określania zasad zbycia, wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Województwo Lubuskie pełni funkcję podmiotu tworzącego (Dz. Urz. Woj. Lub. 2013.1355 z późn. zm.), w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– powiadomienia i wnioski o zgodę na zawarcie umów najmu/dzierżawy przekazywać do Zarządu Województwa Lubuskiego terminowo, wraz z wymaganymi informacjami i/lub dokumentacją,</li> <li>– kopie zawartych umów, wraz z wymaganymi załącznikami, przekazywać Zarządowi Województwa Lubuskiego terminowo.</li> </ul> <p>Ponadto, zweryfikować istniejące już umowy i pozostałą dokumentację dotyczącą najmu i dzierżawy pod kątem spełnienia zapisów ww. Uchwały, a w przypadku niedopełnienia któregoś z nich – niezwłocznie zrealizować.</p> <p>2. We wszystkich umowach dotyczących najmu i dzierżawy nieruchomości zawierać zapis dotyczący naliczania odsetek za opóźnienia w</p>

				<p>zapłacie – dotyczy zarówno umów już istniejących, do których należy zapis wprowadzić, jak i umów zawieranych w przyszłości.</p> <p>3. Przestrzegać art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zgodnie z którym Szpital zobowiązany jest do ustalania przypadających mu należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonywania zobowiązania. W każdym przypadku nieterminowej zapłaty lub jej braku należy obciążać dłużników notą odsetkową i dochodzić należności głównych wraz z odsetkami.</p> <p>4. Ustalić i wprowadzić w życie procedurę dochodzenia należności Szpitala (w tym należności cywilnoprawnych).</p> <p>5. Należności nieściągalne, po udokumentowaniu braku możliwości dochodzenia ich zaspokojenia, należy spisać jako nieściągalne w ewidencji księgowej.</p> <p>6. W celu doskonalenia systemu kontroli zarządczej zaleca się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podjąć działania mające na celu terminowe przekazywanie przez wszystkich kierowników komórek organizacyjnych okresowych sprawozdań w zakresie ryzyka wewnętrznego,</li> <li>– podjąć działania mające na celu terminowy</li> </ul>
--	--	--	--	---

				<p>zwrot ankiet samooceny kontroli zarządczej przez wszystkich pracowników i kierowników komórek organizacyjnych.</p> <p><u>Realizacja zaleceń:</u>  Na podstawie oświadczenia Dyrektora Szpitala:  Ad. 1: W celu usprawnienia gospodarki nieruchomościami zakupiono program do obsługi nieruchomości. Planowana jest zmiana struktury organizacyjnej Szpitala w celu polepszenia przepływu informacji oraz optymalizacji pracy osób odpowiedzialnych za obsługę administracyjną nieruchomości, co pozwoli uniknąć wielu pomyłek, opóźnień i zaniedbań. Szpital zobowiązuje się do przestrzegania zapisów Uchwały, szczególnie w zakresie terminowego przekazywania do Zarządu Województwa Lubuskiego powiadomień i wniosków o zgodę na zawarcie umów najmu/dzierżawy, wraz z wymaganymi informacjami i dokumentami.  Ad. 2 i 3: Szpital sporządza aneksy do wszystkich umów najmu zawierających braki i niejasne zapisy, zmieniony zostanie sposób comiesięcznego rozliczania i powiadamiania najemców o wysokości obciążenia, zmieniony zostanie termin regulowania opłat za czynsz i korzystanie z mediów. Wprowadzane zmiany umożliwią bardziej precyzyjne monitorowanie zaległości w opłatach oraz comiesięczne naliczanie odsetek od nieterminowych płatności. Kontrahenci-dzierżawcy mający przekroczenia w terminach płatności również będą obciążani odsetkami. W aneksach umów zostaną zawarte zapisy dotyczące</p>
--	--	--	--	---

				<p>postępowania w przypadku nieterminowego regulowania należności, szczególnie w zakresie naliczania odsetek za opóźnienia w zapłacie.</p> <p>Ad. 4: W celu ujednoczenia zasad dochodzenia należności zostanie sporządzona i wprowadzona procedura windykacji należności.</p> <p>Ad. 5: Należności będące w znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalne zostaną objęte odpisem aktualizacyjnym. Należności nieściągalne lub przedawnione, wcześniej objęte odpisem, zostały wyksięgowane z ksiąg rachunkowych.</p> <p>Ad. 6: Szpital zobowiązuje się podjąć działania mające na celu terminowe przekazywanie przez wszystkich kierowników komórek organizacyjnych okresowych sprawozdań w zakresie ryzyka wewnętrznego oraz podjąć działania mające na celu terminowy zwrot ankiet samooceny kontroli zarządczej przez wszystkich pracowników i kierowników komórek organizacyjnych.</p>
2.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	Gospodarka finansowa, w szczególności w zakresie windykacji należności. Funkcjonowanie elementów kontroli zarządczej	<p>W zakresie realizacji kontroli zarządczej:</p> <p>1. Brak dokumentacji z zakresu kontroli zarządczej: „Planu Rocznej Działalności Centrum” na 2022 rok, jego dwukrotnej oceny oraz „Sprawozdań z realizacji zadań i celów szczegółowych na koniec III kwartału 2022 roku” (sporządzanych przez kierowników komórek organizacyjnych w celu oceny stopnia realizacji ww. Planu przez Dyrektora), co jest niezgodne z § 3 Zarządzenia nr 12 Dyrektora Centrum z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia</p>	<p>W zakresie realizacji kontroli zarządczej:</p> <p>1. Przestrzeganie zapisów Zarządzenia nr 12 Dyrektora Centrum z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w SPZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze, w szczególności terminowe i rzetelne sporządzanie dokumentacji z zakresu kontroli zarządczej (w tym planu rocznej działalności centrum i oceny tego planu, sprawozdań z realizacji zadań i celów szczegółowych na koniec III kwartału każdego roku).</p>

			<p>kontroli zarządczej w SPZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze.</p> <p>W zakresie windykacji należności w zakresie najmu:</p> <p>2. Naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) poprzez odstąpienie od ustalania przypadających Centrum należności (wraz z odsetkami) z tytułu najmu, zaniechanie dochodzenia tych należności w przypadku nieterminowych zapłat przez najemców.</p> <p>3. Niestosowanie ustalonej w Centrum „Procedury windykacji należności” w przypadku nieterminowych zapłat przez najemców – niepodejmowanie czynności przewidzianych w Procedurze (m.in. nie wysyłano dłużnikom wezwań do zapłaty, ostatecznych wezwań do zapłaty, nie kierowano spraw do windykacji przez kancelarię prawną, jak również nie naliczano i nie dochodzono odsetek) oraz podejmowanie czynności nieprzewidzianych w Procedurze (kontakt telefoniczny z dłużnikiem).</p> <p>4. Niezgodny z art. 42 ust. 6 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zapis rozdz. III pkt 7 „Procedury windykacji należności” i niesłuszne odstępowanie na jego podstawie od naliczania i dochodzenia odsetek za nieterminowe zapłaty za najem przez najemców.</p> <p>5. W „Procedurze windykacji należności” nazwa</p>	<p>2. W celu doskonalenia systemu kontroli zarządczej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podjąć działania mające na celu terminowy zwrot ankiet samooceny kontroli zarządczej przez wszystkich pracowników i kierowników komórek organizacyjnych,</li> <li>– zapewnić nadzór nad realizacją kontroli zarządczej w Centrum, w tym nad stosowaniem ww. Zarządzenia Dyrektora Centrum oraz rzetelnym dokumentowaniem wszelkich podjętych czynności.</li> </ul> <p>W zakresie windykacji należności w zakresie najmu:</p> <p>3. Przestrzegać art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zgodnie z którym Centrum zobowiązane jest do ustalania przypadających mu należności pieniężnych z tytułu najmu oraz do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonywania zobowiązania. W każdym przypadku nieterminowej zapłaty lub jej braku należy dochodzić należności głównych wraz z odsetkami.</p> <p>4. Odnośnie ustalonej w Centrum „Procedury windykacji należności”:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dostosować zapisy rozdz. III pkt 7 do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności art. 42 ust. 6 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych,</li> <li>– dostosować ww. Procedurę do aktualnej</li> </ul>
--	--	--	---	---

			<p>komórki organizacyjnej Centrum jest niezgodna z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Centrum - tj. „Dział Ekonomiczno-Finansowy” zamiast „Sekcji Ekonomiczno-Finansowej”.</p> <p>6. Nieprzestrzeganie zapisu § 11 ust. 4 umów najmu, zgodnie z którym najemca obowiązany jest do zapłaty ustawowych odsetek w razie opóźnienia w uiszczeniu należności w każdym przypadku nieterminowej zapłaty.</p>	<p>struktury organizacyjnej Centrum, – stosować zapisy ww. Procedury w przypadku każdej nieterminowej zapłaty przez najemców.</p> <p>5. Przestrzegać zapis § 11 ust. 4 umów najmu, zgodnie z którym najemca obowiązany jest do zapłaty ustawowych odsetek w razie opóźnienia w uiszczeniu należności w każdym przypadku nieterminowej zapłaty.</p>
<b>DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY SPOŁECZNEJ</b>				
1.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa, funkcjonowanie kontroli zarządczej, załatwianie, rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
2.	Filharmonia Zielonogórska im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa, funkcjonowanie kontroli zarządczej, załatwianie, rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki.	<p>1. Osoba zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego nie posiadała uprawnień do pełnienia powyższej funkcji w jednostce sektora finansów publicznych. W trakcie kontroli na ww. stanowisku zatrudniono osobę z wymaganymi kwalifikacjami.</p> <p>2. Akta osobowe pracowników powinny być podzielone na 5 części (A, B, C, D i E). Podczas kontroli stwierdzono, że dokonano ich podziału jedynie na 3 części (A, B i C). Pismem znak DZ.061.12.23 z dnia 18 lipca 2023 r. Dyrektor Filharmonii poinformował, iż: „[...] części D i E dodawane są tylko w przypadku, kiedy istnieją dokumenty wymagające skatalogowania”</p>	<p>1. Akta osobowe podzielić na 5 części (A, B, C, D i E), zgodnie z §3 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 z późn. zm.).</p> <p>2. Dochowywanie wszelkich warunków formalnych wpływających na ważność zawieranych przez Filharmonię Zielonogórską im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze umów, w tym podpisów stron na wszystkich jej egzemplarzach.</p> <p>3. Dostarczenie stosownej umowy zawartej z Kancelarią Adwokacką na świadczenie pomocy</p>



			<p>3. Na umowie zawartej w dniu 23 listopada 2022 r. na dyrygowanie koncertem symfonicznym w ramach Festiwalu Smyczkowego Mistrzowie Polskiej Wiolinistyki brakowało podpisu osoby reprezentującej Filharmonię – Zastępcy Dyrektora.</p> <p>4. Brak umowy o świadczenie pomocy prawnej – umowy o obsługę postępowania w zakresie prawa pracy przez Kancelarię Adwokacką. Kontrolującym w dniu 29 maja 2023 r. dostarczono skany czterech umów i pełnomocnictwa, wśród których stwierdzono brak umowy na obsługę postępowania z zakresu prawa pracy. Łączny koszt usług świadczenia pomocy prawnej przez powyższą Kancelarię w 2022 roku wyniósł: 92.988,00 zł. Kwota: 17.343,00 zł dotyczy prowadzenia nieudokumentowanego umową postępowania z zakresu prawa pracy, na którą składają się cztery dokumenty księgowo: 1) Faktura Vat nr 7/03/2022 na kwotę 8.118,00 zł, 2) Faktura Vat nr 4/06/2022 na kwotę 5.166,00 zł, 3) Faktura Vat nr 6/09/2022 na kwotę 2.214,00 zł, 4) Faktura Vat nr 3/11/2022 na kwotę 1.845,00 zł.</p>	<p>prawnej - umowa o obsługę postępowania z zakresu prawa pracy.</p>
3.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa, funkcjonowanie kontroli zarządczej, załatwianie, rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
4.	Regionalny Ośrodek Polityki	Działalność statutowa, gospodarka finansowa,	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.

	Spółecznej w Zielonej Górze (Ośrodek Adopcyjny w Gorzowie Wlkp.)	funkcjonowanie kontroli zarządczej, załatwianie, rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki.		
--	--	---	--	--

Maciej Trojan

Zastępca Dyrektora Biura

Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

[podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym]