

BAK.I.0741.1.2020

**W P Ł Y N Ę Ł O**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO  
Departament Organizacyjno-Prawny  
Zespół Obsługi Prawnej

**05 -03- 2020**

Nr rej. .... ilość zał. .... z up. **MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA**

Podpis .....  
*Patrycja Górniak*  
Sekretarz Województwa Lubuskiego

**ZATWIERDZAM I KIERUJĘ  
NA POSIEDZENIE ZARZĄDU**

**Sprawozdanie**  
**z realizacji planu kontroli zewnętrznych**  
**Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze**  
**za 2019 rok**

- I. Realizacja planu kontroli
- II. Wyniki kontroli

**Załącznik nr 1**

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2019 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.**

**Załącznik nr 2**

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2019 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.**

marzec 2020 r.

**W P Ł Y N Ę Ł O**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO  
Departament Organizacyjno-Prawny  
Zespół ds. Posiedzeń Zarządu

**05 -03- 2020**

Nr rej. .... ilość zał. ....

Podpis .....  
*J*

## I. Realizacja planu kontroli

Niniejsze sprawozdanie przekazywane jest Zarządowi Województwa Lubuskiego na podstawie § 16 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zewnętrznej przeprowadzanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 12/156/19 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 8 stycznia 2019 r. Ww. regulamin uchwalony został na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, który stanowi, iż do zadań zarządu województwa należy między innymi kierowanie, koordynowanie i kontrolowanie działalności wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

W planie kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2019 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 2/45/18 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 4 grudnia 2018 r. zaplanowano przeprowadzenie 33 kontroli.

Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2019 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

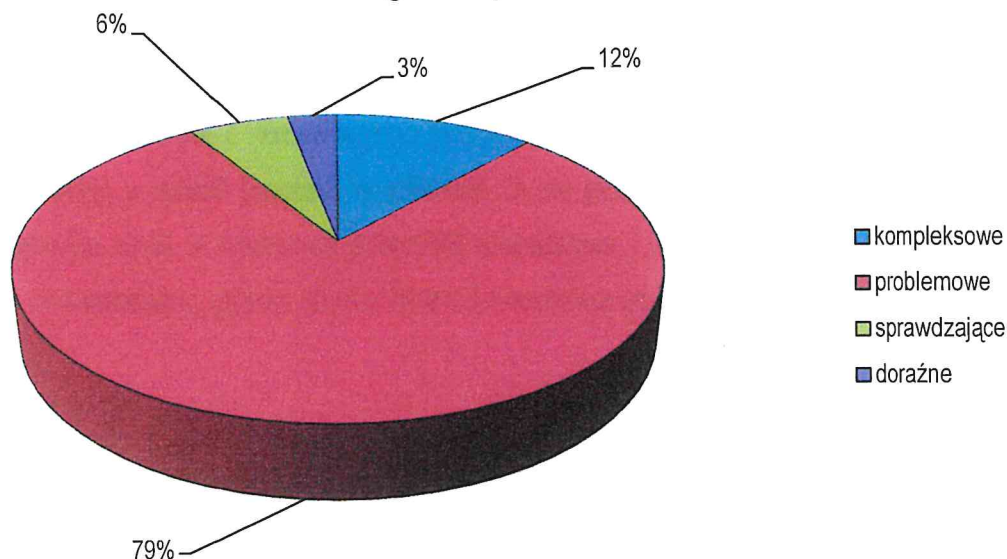
Jednostki organizacyjne <sup>1</sup>	Rodzaj i liczba kontroli							
	ogółem		w tym					
			kompleksowe		problemowe		sprawdzające	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
instytucje kultury	8	8	1	1	7	7	0	0
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	6	6	0	0	6	6	0	0
jednostki budżetowe	14	14	3	3	10	10	1	1
zakład budżetowy	1	1	0	0	0	0	1	1
samorządowe wojewódzkie osoby prawne	4	4	0	0	4	4	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Ww. plan został zrealizowany - łącznie przeprowadzono **33 kontrole, z tego: 4 kompleksowe, 27 problemowych oraz 2 sprawdzające.**

Ponadto przeprowadzono **1 kontrolę doraźną** w instytucji kultury.

<sup>1</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze stanowiącego załącznik do uchwały Nr 290/4155/18 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze (z późn. zm.), od 1 stycznia 2019 r. Zarząd Województwa Lubuskiego sprawuje nadzór nad 38 jednostkami organizacyjnymi.

### Struktura przeprowadzonych kontroli - wg rodzaju



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

Plan kontroli na 2019 r. w części dotyczącej Biura został zrealizowany. Zgodnie z ww. planem Biuro przeprowadziło **19 kontroli** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 4 kontrole kompleksowe (w tym 1 wspólnie z departamentem merytorycznym),
- 15 kontroli problemowych.

W trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowych i problemowych dokonano sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 14 kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

#### I.2. Departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad jednostkami.

Z informacji przedstawionych przez dyrektorów departamentów sprawujących merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi wynika, że zgodnie z planem kontroli departamenty przeprowadziły **14 kontroli**, z tego:

- Departament Infrastruktury i Komunikacji – 5 kontroli problemowych (w tym 4 kontrole w wojewódzkich ośrodkach ruchu drogowego w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy – zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2019 r., poz. 341 z późn. zm.) kontrole w ww. zakresie przeprowadza się co najmniej raz na pół roku),
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 1 kontrolę problemową,
- Departament Ochrony Zdrowia – 1 kontrolę problemową,

- Departament Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi – 2 kontrole problemowe,
- Departament Infrastruktury Społecznej – 5 kontroli (w tym 3 kontrole problemowe i 2 sprawdzające).

Ponadto Departament Infrastruktury Społecznej przeprowadził 1 kontrolę doraźną w Wojewódzkiej i Miejskiej Bibliotece Publicznej im. C. Norwida w Zielonej Górze w zakresie analizy zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania i zarządzania Biblioteką zawartych w liście otwartym skierowanym do Marszałka Województwa. Przeprowadzona kontrola uznała zarzuty przedstawione w liście otwartym za bezzasadne.

## II. Wyniki kontroli

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

Ustalenia z przeprowadzonych kontroli w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych zostały opisane w protokołach kontroli/projektach wystąpień pokontrolnych, natomiast wnioski i zalecenia pokontrolne ujęto w wystąpieniach pokontrolnych.

Ocenę działalności jednostek wydaną na podstawie skontrolowanego zakresu, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Ocena kontrolowanego zakresu
1.	Filharmonia Zielonogórska im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
2.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
3.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
4.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
5.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
6.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoście	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
7.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
8.	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
9.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
10.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)

11.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 5 zaleceń pokontrolnych)
12.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
13.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
14.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
15.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
16.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
17.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Ciborzu	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
18.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
19.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)

K – kontrola kompleksowa, P – kontrola problemowa

Najczęściej występujące nieprawidłowości to m.in.:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań (naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 4 kontrolowanych jednostkach, tj.: SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu, Muzeum Lubuskim im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp., Wojewódzkiej i Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp., Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Babimoście.
- nieprzestrzeganie zasad bezpieczeństwa i higieny pracy – nieprawidłowości te stwierdzono w 3 kontrolowanych jednostkach, tj.: Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Zielonej Górze, Wojewódzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze, Regionalnym Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze.

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

1. Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu – nieprawidłowości polegały na nieopłaceniu w terminie przez Szpital składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz niewykonaniu w terminie zobowiązań jednostki, których skutkiem była zapłata odsetek. Powyższe

działania stanowiły naruszenie art. 14 pkt 1-4 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.). W związku z powyższym w dniu 18.07.2019 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

2. Wojewódzkiej i Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp. – nieprawidłowości polegały na niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych – tj. niezawarcia obowiązkowego ubezpieczenia OC i nieopłaceniu w terminie należnej składki, jak wymagał tego art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2060 z późn. zm.) – którego skutkiem była zapłata opłaty wynikającej z art. 88 ww. ustawy oraz na niewykonaniu lub nienależytym wykonaniu przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki. Powyższe działania stanowiły naruszenie art. 16 ust. 1 oraz art. 18c ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym w dniu 30.05.2019 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 11 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 31 zaleceń pokontrolnych**. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych kierownicy jednostek kontrolowanych każdorazowo informowali Urząd.

Szczegółowe wyniki w zakresie realizacji planu kontroli przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego przedstawia załącznik nr 1.

## **II.2. Departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad jednostkami.**

Departamenty w trakcie przeprowadzania kontroli przestrzegały postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, tj.:

- podczas 9 kontroli sprawdzono funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w nadzorowanych jednostkach – zgodnie z § 5 ust. 7 pkt 4 lit a) Regulaminu organizacyjnego,
- podczas 3 kontroli sprawdzono rozpatrywanie/załatwianie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostek – zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 13 lit c) Regulaminu organizacyjnego.

Ponadto kontrole przeprowadzane przez departamenty swoim zakresem obejmowały m.in. działalność statutową oraz gospodarkę statutową.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 2 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 3 zalecenia pokontrolne.**

Szczegółowe wyniki w zakresie realizacji planu kontroli przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi przedstawia załącznik nr 2.

DYREKTOR BIURA AUDYTU,  
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO  
*Wojciech Filipczak*  
Audytor Wewnętrzny

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,  
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO  
*Maciej Trojan*  
05.03.2020r

*Ewa Gąpka*  
05.03.2020r.

