

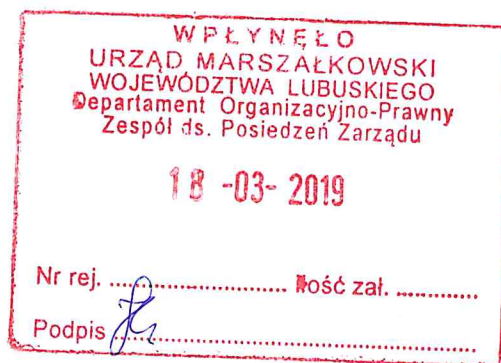
ZATWIERDZAM I KIERUJĘ  
NA POSIEDZENIE ZARZĄDU

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA  
*Patrycja Górniak*  
Patrycja Górniak  
Sekretarz Województwa Lubuskiego

*a/a*

**Sprawozdanie**  
**z realizacji planu kontroli zewnętrznych**  
**Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze**  
**za 2018 rok**

- I. Realizacja planu kontroli
- II. Wyniki kontroli



**Załącznik nr 1**

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2018 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.

**Załącznik nr 2**

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2018 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

marzec 2019 r.

## 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 2018 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 231/3195/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 13 grudnia 2017 r., zmienionym uchwałą Nr 294/4211/18 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 13 listopada 2018 r. zaplanowano przeprowadzenie 29 kontroli.

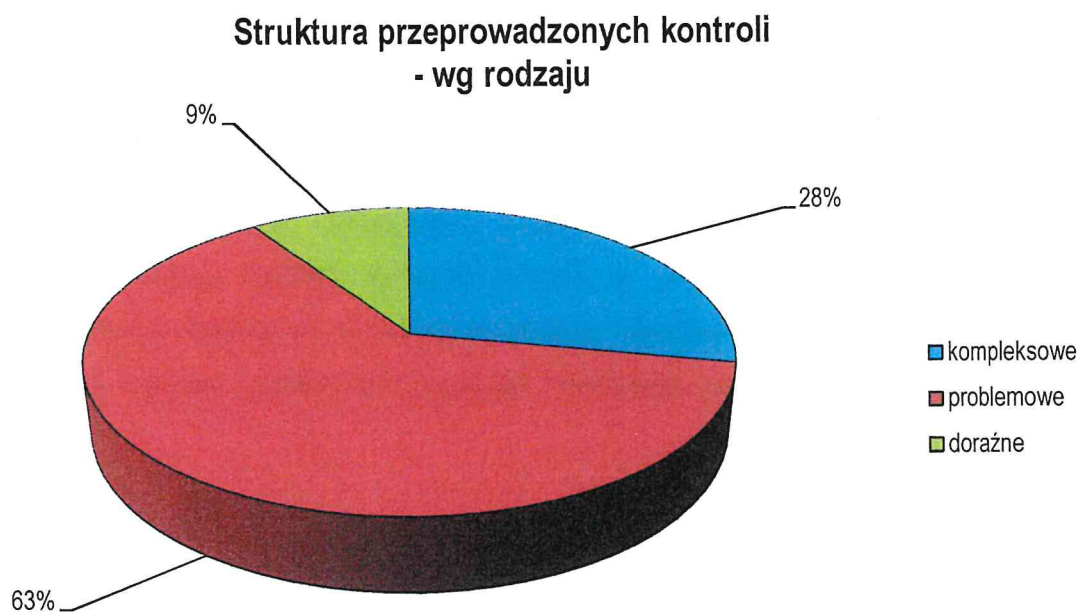
Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2018 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

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	5	5	2	2	3	3	0	0
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	9	9	1	1	8	8	0	0
jednostki budżetowe	10	10	6	6	4	4	0	0
zakład budżetowy	1	1	0	0	1	1	0	0
samorządowe wojewódzkie osoby prawne	4	4	0	0	4	4	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ww. plan został zrealizowany - łącznie przeprowadzono **29 kontroli, z tego: 9 kompleksowych, oraz 20 problemowych.**

<sup>1</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze stanowiącego załącznik do uchwały Nr 161/2142/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze (z późn. zm.), do września 2018 r. Zarząd Województwa Lubuskiego sprawował nadzór nad 38 jednostkami organizacyjnymi. Od października 2018 r. nad 39 jednostkami – załącznik 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.).

Ponadto przeprowadzono **3 kontrole doraźne**, tj.: 2 w jednostkach budżetowych oraz 1 w instytucji kultury.



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

Plan kontroli na 2018 r. w części dotyczącej Biura został zrealizowany. Zgodnie z ww. planem Biuro przeprowadziło **22 kontrole** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 9 kontroli kompleksowych (w tym 7 wspólnie z departamentem merytorycznym),
- 13 kontroli problemowych (w tym 4 wspólnie z departamentem merytorycznym).

W trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowych i problemowych dokonano sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 15 kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

Ponadto Biuro **przeprowadziło 1 kontrolę doraźną** w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze w zakresie prawidłowości przygotowania procesu inwestycyjnego wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 279 – wycinka drzew.

### 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 **7 kontroli**, z tego:

- Departament Infrastruktury i Komunikacji – 2 kontrole,
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 1 kontrolę,
- Departament Ochrony Zdrowia – 2 kontrole,

- Departament Infrastruktury Społecznej – 2 kontrole.

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

- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego przeprowadził kontrolę doraźną w Wojewódzkim Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze w zakresie przechowywania i zabezpieczania materiałów i zbiorów danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.
- Departament Infrastruktury Społecznej przeprowadził kontrolę doraźną w Regionalnym Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze w zakresie: realizacji projektów, w tym inwestycyjnych, prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu Województwa Lubuskiego jak również działalności statutowej oraz bilansu i rachunku zysków i strat za III kwartał 2017 r.

## II. Wyniki kontroli

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

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

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

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Ocena kontrolowanego zakresu
1.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
2.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
3.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
4.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
5.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. C. Norwida w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
6.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
7.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
8.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
9.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem

	Lubuskiego		(wydano 2 zalecenia pokontrolne)
10.	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
11.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Ciborzu	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
12.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Nowy Dworek”	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
13.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
14.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
15.	Samodzielny Publiczny ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
16.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
17.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie	P	Negatywna (wydano 6 zaleceń pokontrolnych)
18.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
19.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
20.	Lubuski Teatr im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
21.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 6 zaleceń pokontrolnych)
22.	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze	K	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
23.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	D	Pozytywna, bez zastrzeżeń (nie wydano zaleceń pokontrolnych)

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

Najczęściej występujące nieprawidłowości to m.in.:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań (naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 6 kontrolowanych jednostkach, tj.: SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu, Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie, Lubuskim Teatrze im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze, Muzeum Lubuskim im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp., Wojewódzkim Ośrodku Metodycznym w Gorzowie Wlkp., Ośrodku dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek”;
- niewłaściwie ujęto należności w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (niezgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik

nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych) - nieprawidłowości te stwierdzono w 3 kontrolowanych jednostkach, tj.: Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Zielonej Górze, Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego, Ośrodku dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek”.

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

1. Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie 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 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.). Ww. nieprawidłowości wystąpiły w okresie pełnienia funkcji przez dwóch Dyrektorów Szpitala. W związku z powyższym w dniu 02.08.2018 r. skierowano dwa zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
2. Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie – nieprawidłowości polegały na niewykonaniu w terminie zobowiązań jednostki, których skutkiem była zapłata odsetek. Powyższe działanie stanowiło naruszenie 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 18.01.2019 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 15 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 36 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.**

W trakcie 14 kontroli zarówno kompleksowych jak i problemowych sprawdzono funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w nadzorowanych jednostkach.

Ponadto kontrole przeprowadzane przez departamenty swoim zakresem obejmowały m.in. działalność statutową, prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, rozpatrywanie/załatwianie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostek.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 3 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 9 zaleceń pokontrolnych.**

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

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

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,  
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCICIELSKIEGO

*Maciej Tujan*  
14.03.2019r.

*Ena Gopko*  
14.03.2019r.

