

Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru
Właścicielskiego

BAK.I.0741.1.2021

Sprawozdanie
z realizacji planu kontroli zewnętrznych
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze
za 2020 rok

- I. Realizacja planu kontroli
- II. Wyniki kontroli

Załącznik nr 1

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2020 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.

Załącznik nr 2

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2020 rok przez departamenty sprawujące merytoryczny nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

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 2020 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 69/1066/19 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 10 grudnia 2019 r., zmienionym uchwałą Nr 158/2090/20 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 22 grudnia 2020 r. zaplanowano przeprowadzenie 29 kontroli.

Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2020 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

Jednostki organizacyjne ¹	Rodzaj i liczba kontroli							
	ogółem		w tym					
			kompleksowe		problemowe		sprawdzające	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
instytucje kultury	4	4	2	2	2	2	0	0
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	7	7	4	4	3	3	0	0
jednostki budżetowe	13	13	3	3	10	10	0	0
zakład budżetowy	1	1	1	1	0	0	0	0
samorządowe wojewódzkie osoby prawne	4	4	0	0	4	4	0	0
RAZEM	29	29	10	10	19	19	0	0

Ww. plan został zrealizowany - łącznie przeprowadzono **29 kontroli**, z tego:

- 10 kompleksowych,
- 19 problemowych.

¹ 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.), w 2020 r. Zarząd Województwa Lubuskiego sprawował nadzór nad 38 jednostkami organizacyjnymi.

I.1. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

Plan kontroli na 2020 r. w części dotyczącej Biura został zrealizowany. Zgodnie z ww. planem Biuro przeprowadziło **18 kontroli** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 10 kontroli kompleksowych (w tym 2 wspólnie z departamentem merytorycznym, tj.: z Departamentem Infrastruktury Społecznej oraz Departamentem Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi),
- 8 kontroli problemowych (w tym 2 wspólnie z departamentem merytorycznym, tj.: z Departamentem Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi oraz Departamentem Infrastruktury i Komunikacji).

W trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowych i problemowych dokonano sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 10 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 **11 kontroli**, z tego:

- Departament Infrastruktury i Komunikacji – 3 kontrole problemowe 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., Dz. U. z 2020 r., poz. 1268 z późn.zm.) kontrole w ww. zakresie przeprowadza się co najmniej raz na pół roku,
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 2 kontrole problemowe,
- Departament Ochrony Zdrowia – 2 kontrole problemowe,
- Departament Infrastruktury Społecznej – 4 kontrole problemowe.

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.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
2.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze	P	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
3.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
4.	Lubuski Teatr w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
5.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
6.	Muzeum Etnograficzne w Zielonej Górze-Ochli	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
7.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ „Nowy Dworek	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 5 zaleceń pokontrolnych)
8.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	P	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
9.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	K	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
10.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
11.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	K	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
12.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
13.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie	K	Negatywna (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
14.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
15.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
16.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem

	dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SPZOZ w Ciborzu		(wydano 1 zalecenie pokontrolne)
17.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	K	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
18.	Lubuskie Centrum Produktu Regionalnego z siedzibą w Zielonej Górze	K	Negatywna w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N oraz pozytywna, z zastrzeżeniami, w pozostałym zakresie (wydano 3 zalecenia pokontrolne)

K – kontrola kompleksowa, P – kontrola problemowa

Najczęściej występujące nieprawidłowości to m.in.:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług (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, Lubuskim Teatrze w Zielonej Górze, Ośrodku dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek” , Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie;
- nieterminowe opłacanie składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (naruszenie art. 47 ust. 1 pkt. 3 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, art. 37 ust. 3 ustawy o emeryturach pomostowych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 3 kontrolowanych jednostkach, tj.: SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu, Ośrodku dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek”, Wojewódzkim Ośrodku Metodycznym w Gorzowie Wlkp.;
- 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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych) - nieprawidłowości te stwierdzono w 4 kontrolowanych jednostkach, tj.: Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie, Ośrodku dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek”, Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp., Lubuskim Centrum Produktu Regionalnego z siedzibą w Zielonej Górze.

W czterech 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 i opłaty prolongacyjnej. 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., Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późn.zm.). W związku z powyższym w dniu 27.05.2020 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
2. Lubuskim Teatrze w Zielonej Górze – nieprawidłowości polegały na niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem była zapłata odsetek. Powyższe działania stanowiły naruszenie 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.). W związku z powyższym w dniu 17.06.2020 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
3. Wojewódzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie – nieprawidłowości polegały na niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem była zapłata odsetek. Powyższe działania stanowiły naruszenie 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.). W związku z powyższym w dniu 21.12.2020 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.
4. Lubuskim Centrum Produktem Regionalnego z siedzibą w Zielonej Górze – nieprawidłowości polegały na wykazaniu w sprawozdaniach Rb-N danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Powyższe działania stanowiły naruszenie art. 18 pkt 2 *in fine* ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.). W związku z powyższym w dniu 17.03.2021 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 11 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 30 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 8 kontroli sprawdzono funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w nadzorowanych jednostkach – zgodnie z § 5 ust. 7 pkt 4 lit a) Regulaminu organizacyjnego,
- podczas 4 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 finansową.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 3 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 16 zaleceń pokontrolnych.**

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

z up. Marszałka Województwa

Katarzyna Halasz

Zastępca Dyrektora Departamentu
Departament Organizacyjno-Prawny

[podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym]