

Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru  
Właścicielskiego

BAK.I.0741.1.2023

**Sprawozdanie**  
**z realizacji planu kontroli zewnętrznych**  
**Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze**  
**za 2022 rok**

- I. Realizacja planu kontroli
- II. Wyniki kontroli

**Załącznik nr 1**

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2022 rok przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.**

**Załącznik nr 2**

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2022 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 2022 r. stanowiącym załącznik do uchwały Nr 228/3097/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 7 grudnia 2021 r., zmienionym uchwałą Nr 258/3502/22 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 12 kwietnia 2022 r. zaplanowano przeprowadzenie 30 kontroli.

Liczbę i rodzaj zaplanowanych i przeprowadzonych w 2022 r. kontroli przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Rodzaj i liczba kontroli							
	ogółem		w tym					
			kompleksowe		problemowe		sprawdzające	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Jednostki organizacyjne <sup>1</sup>								
z tego:								
instytucje kultury	5	5	1	1	4	4	0	0
samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	6	5	1	1	5	4	0	0
jednostki budżetowe	13	12	3	2	10	10	0	0
zakład budżetowy	1	1	1	1	0	0	0	0
samorządowe wojewódzkie osoby prawne	4	4	1	1	3	3	0	0
Spółki	1	1	0	0	1	1	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>30</b>	<b>28</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<sup>1</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze stanowiącego załącznik do uchwały Nr 237/3230/22 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego UMWL w Zielonej Górze (z późn. zm.), w 2022 r. Zarząd Województwa Lubuskiego sprawował nadzór nad 36 jednostkami organizacyjnymi.

Z 30 zaplanowanych kontroli przeprowadzono 28, z tego 6 kompleksowych oraz 22 problemowe. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego nie zrealizowało 2 kontroli zaplanowanych na IV kwartał 2022 r., tj. kompleksowej w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze oraz problemowej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze. Nie wykonanie planu spowodowane było koniecznością przeprowadzenia przez Biuro 6 niezaplanowanych kontroli doraźnych, mających charakter interwencyjny, wynikających z potrzeb pilnego zbadania zdarzeń.

Ponadto Departament Infrastruktury i Komunikacji przeprowadził 1 kontrolę doraźną.

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

Zgodnie z ww. planem Biuro przeprowadziło **14 kontroli** w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z tego:

- 6 kontroli kompleksowych (w tym 2 wspólnie z departamentem merytorycznym, tj.: z Departamentem Infrastruktury Społecznej i Departamentem Infrastruktury i Komunikacji). W trakcie 4 kontroli pracownicy Biura Ochrony Informacji i Bezpieczeństwa Publicznego dokonali oceny stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń Ppoż.,
- 8 kontroli problemowych (w tym 1 wspólnie z departamentem merytorycznym, tj.: z Departamentem Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego),

W trakcie przeprowadzania ww. kontroli kompleksowych i problemowych dokonano również sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po 8 kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

Jak już wyżej wspomniano Biuro przeprowadziło poza planem 6 kontroli doraźnych, tj. w:

1. Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp. w przedmiocie przeciwdziałania mobbingowi w zakładzie pracy, a w szczególności w zakresie wprowadzenia i realizacji polityki antymobbingowej oraz rozpatrywania skarg i wniosków;
2. Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze w celu sprawdzenia zasadności zarzutów przedstawionych w piśmie pracownika Biblioteki z dnia 28.07.2022 r., ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania mobbingowi w zakładzie pracy;

3. Muzeum Etnograficznym w Zielonej Górze – Ochli w zakresie przeciwdziałania mobbingowi w zakładzie pracy, a w szczególności wprowadzenia i realizacji polityki antymobbingowej oraz rozpatrywania skarg wpływających do jednostki.
4. Wojewódzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji imienia Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie w przedmiocie wynajmu pomieszczeń WOSiR, w tym zamówień publicznych oraz zakresu i formy informacji o zamówieniach publicznych zamieszczanych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej;
5. Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze w przedmiocie prowadzenia rejestru agencji zatrudnienia oraz wydawania certyfikatów o dokonaniu wpisu do rejestru agencji zatrudnienia, prowadzenia kontroli w zakresie przestrzegania warunków prowadzenia działalności agencji zatrudnienia określonych w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;
6. Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Zielonej Górze w celu sprawdzenia zarzutów przedstawionych w anonimie (data wpływu 01.12.2022 r.). Ponadto w zakresie przeciwdziałania mobbingowi w zakładzie pracy, a w szczególności wprowadzenia i realizacji polityki antymobbingowej oraz rozpatrywania skarg wpływających do jednostki.

## **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 – 4 kontrole problemowe (w tym 3 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 2021 r., poz. 1212 z późn.zm.) kontrole w ww. zakresie przeprowadza się co najmniej raz na pół roku). Ponadto w trakcie kontroli kompleksowej w WORD w Gorzowie Wlkp., koordynowanej przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Departament skontrolował również przeprowadzanie ww. egzaminów państwowych na prawo jazdy.
- Departament Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego – 1 kontrolę problemową,
- Departament Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi – 1 kontrolę problemową,

- Departament Ochrony Zdrowia – 2 kontrole problemowe, w tym 1 w spółce,
- Departament Infrastruktury Społecznej – 6 kontroli problemowych.

Ponadto Departament Infrastruktury i Komunikacji przeprowadził 1 **kontrolę doraźną** w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Zielonej Górze w zakresie przeprowadzania egzaminów państwowych na prawo jazdy organizowanych dla obcokrajowców.

## 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.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
2.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ „Nowy Dworek	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 3 zalecenia pokontrolne)
3.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wlkp.	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
4.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	P	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
5.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	P	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
6.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoście	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
7.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 4 zalecenia pokontrolne)
8.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SP ZOZ w Ciborzu	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
9.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji imienia Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie	K	Negatywna (wydano 11 zaleceń pokontrolnych)

10.	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	P	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 2 zalecenia pokontrolne)
11.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	K	Pozytywna, z zastrzeżeniem (wydano 7 zaleceń pokontrolnych)
12.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	P	Z zastrzeżeniem (wydano 1 zalecenie pokontrolne)
13.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	K	Pozytywna (nie wydano zaleceń pokontrolnych)
14.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	K	Pozytywna (wydano 1 zalecenie pokontrolne)

K – kontrola kompleksowa, P – kontrola problemowa

Najczęściej występujące nieprawidłowości stwierdzono w trakcie ww. kontroli to:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług (naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 5 kontrolowanych jednostkach, tj.: SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu, Ośrodka dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek”, Wojewódzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie, Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciborzu, Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.;
- nieterminowe dokonywanie odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) – nieprawidłowości te stwierdzono w 4 kontrolowanych jednostkach, tj.: Ośrodka dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek”, Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciborzu, Wojewódzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie oraz SP Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu.

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

1. Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu – 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.; Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.). W związku z powyższym w dniu 25.11.2022 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

2. Wojewódzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie – nieprawidłowości polegały na nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy, na niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem była zapłata odsetek, oraz na wykazaniu w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Powyższe działania stanowiły naruszenie odpowiednio: art. 14 pkt 1-3, art. 16 ust. 1 oraz 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.). W związku z powyższym w dniu 13.02.2023 r. skierowano zawiadomienie do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Dla wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości **wydano zalecenia pokontrolne dla 11 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 37 zaleceń pokontrolnych**. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych kierownicy jednostek kontrolowanych każdorazowo informowali Urząd. Ponadto wykonanie zaleceń pokontrolnych będzie sprawdzane w trakcie następnej kontroli przeprowadzanej w jednostce.

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 10 kontroli sprawdzono funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w nadzorowanych jednostkach – zgodnie z § 5 ust. 7 pkt 4 lit a) tiret drugie Regulaminu organizacyjnego,

- podczas 6 kontroli sprawdzono rozpatrywanie/załatwianie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostek – zgodnie z § 19 pkt 70 lit d) 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 4 kontrolowanych jednostek – łącznie wydano 8 zaleceń pokontrolnych.**

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

Wojciech Filipczak  
Dyrektor Biura - Audytor Wewnętrzny  
Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru  
Właścicielskiego

[podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym]