

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2014 rok
przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli**

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
1.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa oraz gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności realizacja planu działalności merytorycznej, realizacja i rozliczenie finansowe zadania pn. „Rewitalizacja Teatru im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp. - II etap”, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2012 r.	W sprawozdaniu RB-N „Kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wg stanu na koniec II kwartału 2013 r. błędnie ujęto należności w kwocie 844,00 zł - jako należności ogółem, zamiast w należnościach wymagalnych.	W sprawozdaniach Rb-N ujmować należności wymagalne zgodnie 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 247, z późn. zm.). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr 0520/295/2014 z dnia 27.03.2014 r.
2.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. C. Norwida w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz publicznoprawnych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	1. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Skutkiem powyższego była konieczność uiszczenia na rzecz wierzycieli odsetek karnych. 2. Noty odsetkowe wystawione przez wierzycieli w latach 2011 i 2012 na łączną kwotę odsetek 1.263,83 zł, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w 2013 r., co jest niezgodne z art. 14 i art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zarządzeniem Nr 19 z dnia 24 maja 2011 r. Dyrektora Biblioteki w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Bibliotece (załącznik nr 1 do ww.	1. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm). 2. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 14 i art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). 3. Przestrzegać zarządzenia Nr 19 z dnia 24 maja 2011 r. Dyrektora Biblioteki w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Bibliotece. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			zarządzenia, § 3 zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej). Ponadto kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową dowodów księgowych – not odsetkowych przeprowadzono niezgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.	poinformował pismem nr L.dz.091-7/2014 z dnia 17.03.2014 r.
3.	Medyczne Studium Zawodowe w Zielonej Górze	Działalność statutowa, oraz gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności dzierżawa i wynajem pomieszczeń, koszty wynagrodzeń wynikające ze stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS.	1. W przypadku dwóch umów nie naliczono odsetek z tytułu nieterminowych wpłat. Główna Księgowa wyjaśniła, że koszty windykacyjne przewyższyłyby wpływy z odsetek. Należy zaznaczyć, że Studium nie posiadało opisanych procedur windykacji należności. 2. W Informacjach miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności osób niepełnosprawnych INF-1 dane dotyczące liczby uczniów ujmowano niezgodnie z art. 21 ust. 2d ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Należy zaznaczyć, iż błędne dane wpisane do informacji, o których mowa powyżej nie miały wpływu na osiągnięcie wymaganego wskaźnika osób niepełnosprawnych i nie powodowały obowiązku wpłat na PFRON. Ponadto w informacjach INF-1 za miesiące I – IX w bloku C.3 – dane o zatrudnieniu (ustalone w osobach) w rubryce nr 31 zatytułowanej „zatrudnienie ogółem” zamiast liczbę zatrudnionych osób wpisywano liczbę etatów określoną w rubryce nr 17. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku liczby zatrudnionych osób niepełnosprawnych. W rubryce nr 32 zamiast liczbę osób niepełnosprawnych wpisano liczbę etatów osób niepełnosprawnych określoną w rubryce nr 18. 3. Na koniec 2012 roku dokonało przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań w łącznej kwocie 189.384,51 zł. Analogiczna sytuacja wystąpiła na koniec 2013 roku, w którym Studium również dokonało przedpłat na poczet	1. Kwestie dotyczące naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności wynikających z umów oraz określenie ich wartości, od której windykacja jest celowa, racjonalna i prowadzona w dobrze pojętym interesie Studium uregulować w formie zarządzenia wydanego przez Dyrektora Studium. 2. Informacje miesięczne dotyczące zatrudnienia osób niepełnosprawnych wypełniać zgodnie z art. 21 ust. 2d ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.). 3. Nie dokonywać przedpłat na poczet przyszłych zobowiązań. Wydatki publiczne dokonywać w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Środki finansowe pozostające na dzień 31 grudnia roku budżetowego na rachunku Studium odprowadzić na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. 4. W sprawozdaniu RB-N ujmować należności wymagalne zgodnie z §13 ust.1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247z późn. zm.). 5. Odpis na ZFŚS naliczać w wysokościach określonych zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 191).

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>przyszłych zobowiązań w łącznej kwocie 251.716,59 zł. Dokonując ww. przedpłat nie spełniono przesłanek celowości i oszczędności, z tego tytułu należy stwierdzić, że wydatki były niecelowe, czym naruszono art. 44 ust. 3 i art. 223 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>4. W sprawozdaniach Rb-N na koniec IV kwartału 2012 roku i na koniec IV kwartału 2013 roku kwoty wymagalnych należności zostały wykazane niezgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań określonymi w § 13 ust.1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).</p> <p>5. Nieprawidłowo ustalono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników pedagogicznych, a tym samym dokonano błędnej korekty, co było niezgodne z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191).</p>	<p>6. Korekty liczby zatrudnionych na koniec roku dokonywać w przypadku pracowników pedagogicznych zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 191) oraz w przypadku pracowników niepedagogicznych zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).</p> <p>7. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2013 rok w związku z jego zaniżeniem o kwotę 3.532,98 zł.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr MSZ.K/033-41/2014 z dnia 15.04.2014 r.</p>
4.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu	Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowość gospodarowania mieniem, gospodarka finansowa, funkcjonowanie kontroli zarządczej. Okres objęty kontrolą 2013 r.	<p>1. Naruszenie art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r., poz. 217 z późn. zm.).</p> <p>2. Udzielenie zamówienia publicznego niezgodnie z art. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). Czyn ten – tj. udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych – nosił zaś znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w</p>	<p>1. Czynności prawnych, mających na celu zmianę wierzyciela Szpitala, dokonywać wyłącznie po uzyskaniu zgody przez podmiot tworzący – zgodnie z art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r., poz. 217 z późn. zm.) i wyłącznie z zachowaniem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).</p> <p>2. W zakresie zaciągania i regulacji zobowiązań: a) przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.); b) przestrzegać art. 47 ust. 1 pkt. 3 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442, z późn. zm.).</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	<p>zakresie art. 17 ust. 1b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168).</p> <p>3. Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych – zobowiązań za 2013 rok z tytułu dystrybucji energii elektrycznej wobec ENEA S.A. oraz ENEA OPERATOR SP Z O.O. – którego skutkiem była zapłata odsetek jest czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art.16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168)</p> <p>3. Nieopłacenie w terminie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych czego skutkiem była zapłata odsetek jest czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 14 ust. 1 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 2013, poz. 168).</p> <p>4. Naruszenie art. 6 ust 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym do przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych. Do 31.05.2013 r. na rachunek ZFŚS nie przekazano bowiem żadnych środków, natomiast w dalszej części 2013 roku na konto ZFŚS – tytułem bieżących odpisów – przekazano 162.000,00 zł, czyli 323.626,79 zł mniej niż wynosiła kwota pierwotnie ustalonego odpisu (tj. 485.623,79 zł) oraz 327 361,35 zł mniej od kwoty odpisu po korekcie (tj. 489.361,35 zł).</p>	<p>3. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:</p> <p>a) przestrzegać art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.);</p> <p>b) wydatków w ramach ZFŚS dokonywać zgodnie z planem przyjętym na dany rok;</p> <p>c) uzgodnić z organizacjami związkowymi kwestię spłaty zobowiązań SPSNPCH względem ZFŚS i spłacić zadłużenie.</p> <p>4. Dokonać korekt w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.</p> <p>5. Arkusze ocen okresowych pracowników wypełniać z zachowaniem najwyższej staranności.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr SPSNPCh-GK-081-1/14 z dnia 18.07.2014 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			Na dzień 31.12.2013 r. zobowiązania Szpitala wobec ZFŚS wynosiły 1.746.846,76 zł, z czego: 327.361,35 zł stanowiły zobowiązania za 2013 rok; 132.840,91 zł zobowiązania za 2012 rok, a 1.286.644,50 zł zobowiązania za lata 2003-2011 wynikające z wyroku sądowego.	
5.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	Działalność statutowa i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, zatrudnienie, koszty wynagrodzeń, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2012 r.	1. W zakresie umów na wykonywanie świadczeń zdrowotnych stwierdzono: - rozbieżności pomiędzy zapisami w harmonogramie czasu pracy lekarzy a informacjami w tym zakresie przekazywanymi do NFZ, - w przypadku niektórych umów brakowało harmonogramu czasu pracy, a w tych umowach, w których były harmonogramy, nie były one podpisane przez żadną ze stron, - wykonywanie świadczeń w innym miejscu niż to wynikało z umowy. 2. Kwalifikacje wymagane od pracowników ujęte w tabeli Kategorii zaszeregowania pracowników medycznych i ekonomiczno-administracyjnych stanowiącej załącznik nr 1 do Regulaminu Wynagradzania były niezgodne z kryteriami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami. 3. W przypadku zarządzenia nr 1/2013 w sprawie odstąpienia od tworzenia w SPZOZ „Medkol” ZFŚS oraz zarządzenia nr 2/2013 zmieniającego regulamin wynagradzania nie spełniono wymogu wskazanego w art. 4 ust. 3 i art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ponieważ nie wyłoniono pracownika, który reprezentowałby załogę podczas uzgodnień z pracodawcą co do wprowadzonych zmian.	1. Uaktualniać harmonogramy czasu pracy lekarzy będące załącznikami do zawieranych z nimi umów, aby były zgodne z przekazywanymi co miesiąc do NFZ informacjami w tym zakresie. 2. Dokonać zmian treści umów zawieranych z lekarzami w taki sposób, aby wynikało z nich precyzyjnie czy harmonogram pracy lekarzy jest konieczny czy też nie. Brak harmonogramu w sytuacji, gdy umowa będzie zawierała zapis o tym, że lekarz będzie wykonywał świadczenie zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy oznacza, po pierwsze: niewykonanie postanowień umowy, a po drugie pozostawia lekarzowi swobodę w decydowaniu w jakim czasie wykonuje swoje świadczenia, co niekoniecznie musi być zgodne z interesem zleceniodawcy. Drugi z przytoczonych argumentów należy brać pod uwagę także w sytuacji, gdy Medkol będzie rozważał zawarcie umowy, w której planuje się odstąpienie od konieczności sporządzenia harmonogramu pracy lekarza. 3. Dopilnować, aby lekarze wykonywali świadczenia w miejscu, które jest wskazane w zawartych z nimi umowach. Ewentualnie dokonać zmian w treści umów w tym zakresie jeśli miejsce wykonywania świadczenia uległo zmianie. 4. Dopilnować, aby harmonogramy stanowiące załączniki do umów zawieranych pomiędzy Medkolem, a poszczególnymi lekarzami były parafowane bądź podpisane przez każdą ze stron. 5. Dostosować taryfikator kwalifikacyjny stanowiący załącznik do regulaminu wynagradzania do kryteriów określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			4. W 2013 r. wypłacono świadczenie urlopowe dla Pani Dyrektor Ośrodka niezgodnie z art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2013 r., poz. 254). Ponadto w niektórych przypadkach świadczenia urlopowe wypłacano niezgodnie z art. 3 ust. 5a ustawy o zfsś.	<p>podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz.U. z 2011 r. Nr 151, poz. 896).</p> <p>6. W przypadku odstąpienia od tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przestrzegać art. 4 ust. 3 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592).</p> <p>7. Świadczenia urlopowe wypłacać zgodnie z art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 254 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 3 ust. 5 a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr ML1-0723/47/14 z dnia 10.06.2014 r.</p>
6.	Filharmonia Zielonogórska im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności rozliczenie finansowe zadania „Dni Muzyki nad Odrą”, koszty wynagrodzeń, gospodarka kasowa, regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług, windykacja należności. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
7.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania	1. Czterech pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych nie posiadało aktualnych zaświadczeń o odbytych szkoleniach w zakresie bezpieczeństwa i higieny	1. Przeprowadzać szkolenia wstępne i szkolenia okresowe z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 roku w sprawie szkolenia

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>mieniem, gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności zakres, formy i sposoby ewidencjonowania zabytków, ruch muzealiów, wykonanie planu finansowego, koszty wynagrodzeń wynikające ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, ZFŚS, zamówienia publiczne, dzierżawa i wynajem pomieszczeń. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2012 r.</p>	<p>pracy, co było niezgodne z § 15 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 roku w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. Nr 180 poz. 1860 z późn. zm.).</p> <p>2. W Regulaminie Pracy nie ustalono sposobu informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą, co było niezgodne z art. 104¹ § 1 pkt 8 Kodeksu Pracy.</p> <p>3. Nie przeprowadzono analizy zagrożeń na stanowiskach pracy, jak również nie prowadzono stosownej dokumentacji w tym przedmiocie, co było niezgodne z art. 237^{11a} § 1 pkt 1 Kodeksu Pracy.</p> <p>4. Dopuszczono do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, co stanowiło naruszenie art. 229 § 2 i § 4 Kodeksu pracy. Zaświadczenie lekarskie pracownika straciło ważność w listopadzie 2013 roku. W trakcie kontroli przedstawiono ważne orzeczenie lekarskie wystawione w dniu 11 kwietnia 2014 roku.</p> <p>5. W zakresie ruchu muzealiów, który odbywał się na podstawie umów i protokołów zdawczo-odbiorczych, stwierdzono, że nie był on w pełni zgodny z formą określoną w § 2 i § 3 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2008 r. w sprawie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów (Dz. U. z 2008 r. Nr 91 poz. 596).</p> <p>6. Błędnie zaokrąglono wysokość odpisu na ZFŚS oraz dokonano błędnego wyliczenia korekty odpisu za 2013 rok.</p>	<p>w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. Nr 180 poz. 1860 z późn. zm.).</p> <p>2. Ustalić, w Regulaminie Pracy Muzeum, sposób informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą zgodnie z art. 104¹ § 1 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).</p> <p>3. Przeprowadzić ocenę ryzyka zawodowego na stanowisku pracy zgodnie z art. 226 i art. 237^{11a} Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).</p> <p>4. Przestrzegać terminów lekarskich badań okresowych dla zatrudnionych pracowników Muzeum oraz nie dopuszczać do pracy pracowników bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku – zgodnie z art. 229 § 2 i § 4 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).</p> <p>5. W zakresie ruchu muzealiów przestrzegać zasad i form określonych w § 2 i § 3 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 maja 2008 r. w sprawie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów (Dz. U. 2008 nr 91 poz. 569).</p> <p>6. Ustalać wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i przekazywać w należnych wysokościach na wydzielony rachunek bankowy funduszu zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. 2009 nr 43 poz. 349).</p> <p>7. Zaktualizować Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniem Prezesa Rady</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			7. Nie zrealizowano zalecenia pokontrolnego w zakresie aktualizacji Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.	Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr MZG-I-380/1/14 z dnia 17.07.2014 r.
8.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	Nie zrealizowano dwóch zaleceń pokontrolnych w zakresie terminowego regulowania zobowiązań oraz zawierania umów na wynajem mienia Muzeum.	1. Wszystkie zobowiązania regulować terminowo. 2. Zawierać umowy na wynajem mienia Muzeum. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr ML-060-3/2014 z dnia 23.10.2014 r.
9.	Lubuski Teatr im. L. Kruczkowskiego w Zielonej Górze	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja planu działalności merytorycznej, zamówienia publiczne, dzierżawa i wynajem pomieszczeń, wykonanie planu finansowego na 2013 rok, koszty wynagrodzeń wynikające ze stosunku pracy i umów cywilno-prawnych, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS. Realizacja	1. Umarzanie odsetek należnych od najemcy w sytuacji gdy Teatr ma trudności w regulowaniu własnych zobowiązań. 2. Kategorie zaszeregowania w angażach dwóch pracowników są niezgodne z tabelą zaszeregowania stanowisk pracy stanowiącą załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania. 3. Niewykonanie w terminie zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Skutkiem powyższego było powstanie odsetek w łącznej kwocie 9.113,43 zł, która została zapłacona w 2013 roku. Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168). 4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne i składek na Fundusz Pracy jest	1. Domagać się od najemców zapłaty całej kwoty odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności wynikających z zawartych umów mając na względzie dobrze pojęty interes Teatru. 2. Umowy o pracę sporządzać zgodnie z tabelą zaszeregowania stanowisk pracy stanowiącą załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 11/2005 z dnia 14 września 2005 r. z późn. zm. 3. Opłacać w terminie składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r. poz. 674 z późn. zm.). 4. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	naruszeniem art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168).	O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr L.dz. 842/2014 z dnia 21.07.2014 r.
10.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ w Nowym Dworcu	Działalność statutowa i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, wykonanie planu finansowego, koszty wynagrodzeń. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	Nie stwierdzono w kontrolowanym obszarze nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
11.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w planie pracy za 2013 r. i 2014 r., dzierżawa i wynajem pomieszczeń, koszty wynagrodzeń wynikające ze stosunku	1. Regulamin Rady Zespołu Parków został opracowany niezgodnie z art. 99 ust 3 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2013 r. poz. 627, z późn. zm.) 2. W zakresie udzielenia zamówienia publicznego (tj. dostawy jednego fabrycznie nowego samochodu osobowego) o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty netto 14.000 euro, a wyższej niż 10.000 złotych netto: a) Zaprośenie ofertowe przesłano do potencjalnych wykonawców 28.05.2013 r., a termin wyboru wykonawcy ustalono na 11.06.2013 r., choć w tym okresie nie dokonano jeszcze zmian planu dochodów i wydatków budżetu Województwa Lubuskiego (a tym samym planu	1. Wszystkie decyzje Rady Zespołu Parków podjęte w głosowaniu, w tym ustanowienie bądź zmiany regulaminu Rady, wyrażać pisemnie w postaci uchwał. 2. Udzielając zamówień publicznych o wartości powyżej 10 000 zł netto, a nieprzekraczającej równowartości kwoty netto 30 000 euro: a) Rozpocząć postępowanie wyłącznie w przypadku wcześniejszego zabezpieczenia środków w budżecie Województwa Lubuskiego i planie finansowym jednostki lub po udzieleniu pisemnej zgody przez organ prowadzący. b) W zaproszeniach ofertowych umieszczać jednoznaczny i wyczerpujący opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		pracy i umów cywilnoprawnych, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2012 r.	<p>finansowego jednostki), który umożliwiłby wszczęcie procedury.</p> <p>b) W zaproszeniu ofertowym ustalono kilka kryteriów, bez sprecyzowania, jaki wpływ będą miały poszczególne z nich na ostateczną ocenę oferty, a tym samym na wybór wykonawcy.</p> <p>c) Do zaproszenia ofertowego nie dołączono projektu umowy, w którym zawarto zapisy istotne dla wykonawcy.</p> <p>d) W zaproszeniu ofertowym termin otwarcia ofert ustalono na 4 dzień po upływie terminu składania ofert. Wprawdzie nie stanowiło to naruszenia obowiązujących wówczas przepisów wewnętrznych, a zamówienie – ze względu na wartość – nie podlegało ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.), która w art. 86 ust. 2 stanowi, że otwarcie ofert jest jawne i następuje bezpośrednio po upływie terminu do ich składania, z tym że dzień, w którym upływa termin składania ofert, jest dniem ich otwarcia. Niemniej jednak, dla przejrzystości procesu udzielenia zamówienia, Zespół Parków powinien był postąpić wg reguły zawartej w ustawie PZP i tak ustalić termin składania ofert, aby ich otwarcia dokonać tego samego dnia.</p>	<p>c) Do zaproszeń ofertowych dołączać projekt umowy, która zostanie zwarta po dokonaniu wyboru wykonawcy.</p> <p>d) Termin otwarcia ofert ustalać na dzień, w którym upływa termin ich składania.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr ZPKWL.091-1/14 z dnia 30.09.2014 r.</p>
12.	SP Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, windykacja należności,	1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych przez osoby nieposiadające ważnych orzeczeń lekarskich (w sześciu przypadkach) stwierdzających brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, co stanowiło naruszenie art. 10 pkt 2 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (w przypadku ratownika medycznego) oraz art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności leczniczej (w przypadku lekarzy systemu i lekarzy POZ), w związku z art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.).	<p>1. Przestrzegać art. 10 pkt 2 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2013 r., poz. 757, z późn. zm.) oraz art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 217, z późn. zm.), w związku z art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (Dz. U. z 2014, poz. 1502).</p> <p>2. Przestrzegać art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2013 r., poz. 757, z późn. zm.) w zakresie obecności lekarza systemu w składzie specjalistycznego zespołu ratownictwa medycznego.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		zaciąganie i regulacja zobowiązań. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	2. Kontrola wykazała, że w 44 przypadkach występowały braki w obsadzie lekarza systemu. W większości przypadków (30) nieobecność lekarza systemu nie przekraczała 2 godzin, w 5 przypadkach wynosiła 3-4,5 godziny, w 1 przypadku 8 godzin, natomiast w 8 przypadkach 12 godzin. Odnotowano jedną sytuację, kiedy w tym samym czasie lekarze systemu byli nieobecni w dwóch zespołach specjalistycznych.	Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 09.03.2015 r.
13.	Lubuski Ośrodek Rehabilitacyjno-Ortopedyczny im. dr Lecha Wierusza SP ZOZ w Świebodzinie	Działalność statutowa i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, zatrudnienie, regulowanie zobowiązań, windykacja należności. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	Wysokość zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2013 r. w kwocie 1.293.993,79 zł świadczy o tym, że wydatki publiczne nie są dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, czym nie zastosowano się do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) Należy zaznaczyć, że w przypadku zobowiązań wymagalnych odnotowano tendencję spadkową w stosunku do roku 2012, gdy na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiły 1.957.563,16 zł.	Wydatki publiczne dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr LORO I/710/91/2014 z dnia 17.09.2014 r.
14.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: wykonanie planu finansowego, koszty wynagrodzeń,	Nie wykonano obowiązku wynikającego z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.) polegającego na sporządzeniu i przesłaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. W trakcie kontroli, w dniu 23 lipca 2014 r., sprawozdanie za 2013 r. zostało sporządzone i wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych.	Odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		regulowanie zobowiązań, ZFSS, zamówienia publiczne.		
15.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, windykacja należności, zaciąganie i regulacja zobowiązań.	<p>1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych przez osoby nieposiadające ważnych orzeczeń lekarskich stwierdzających brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, co stanowiło naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności leczniczej, w związku z art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.).</p> <p>2. Nie wykazano w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2013 r. należności wymagalnych na łączną kwotę 33.935,77 zł, czym naruszono § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247, z późn. zm.).</p> <p>3. Naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.; Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W kontrolowanych przypadkach następstwem nieterminowej zapłaty nie było obciążenie dłużnika notą odsetkową. Ponadto w Przychodni Dworcowej – ani osobnym zarządzeniem, ani w ramach procedury windykacji należności – nie skodyfikowano zasad związanych z dochodzeniem należnych odsetek. Nie określono również</p>	<p>1. W sprawozdaniach Rb-N ujmować należności wymagalne zgodnie 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 247, z późn. zm.).</p> <p>2. W zakresie windykacji należności: a) przestrzegać art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), b) skodyfikować procedury związane z dochodzeniem należnych odsetek.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr SPZOZ-PD.DFK.1836.11.14 z dnia 18.11.2014 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			kwoty, poniżej której należności odsetkowe nie będą egzekwowane ze względu na koszty dochodzenia.	
16.	Szpital Wojewódzki SP ZOZ im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem, funkcjonowanie kontroli zarządczej i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, w 2013 r. i w I półroczu 2014 r. zatrudnienie, windykacja należności, regulowanie zobowiązań.	<p>1. Szpital dokonał korekty odpisu na ZFŚS za 2013 rok dnia 29 stycznia 2014 r., czym naruszono § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który nakłada obowiązek skorygowania odpisu na Fundusz do końca danego roku kalendarzowego, co powoduje także obowiązek uzupełnienia niedoboru przelewem na rachunek ZFŚS.</p> <p>2. W zakresie gospodarki odpadami medycznymi: - nie zaewidencjonowano pięciu kart przekazania odpadów, - błędny zapis masy wytworzonych odpadów w dwóch kartach przekazania odpadów.</p>	<p>1. Wszelkie operacje związane z korektą podstawy odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykonywać nie później, niż do końca roku kalendarzowego, w którym dokonywany jest całoroczny odpis.</p> <p>2. Prowadzić karty ewidencji odpadów z należytą starannością uwzględniając zapis masy odpadów w odpowiednich jednostkach tj. megagramach [Mg] oraz dokonywać ewidencji kart przekazania odpadów.</p> <p>3. Od podmiotów prowadzących działalność w zakresie zbierania i/lub transportu odpadów medycznych, z którymi zawarto umowę, wymagać aby karty przekazania odpadów były wypełnione zgodnie z obowiązującym prawem oraz z należytą starannością.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr DN-07/180/2014 z dnia 21.11.2014 r.</p>
17.	Medyczne Studium Zawodowe w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: koszty wynagrodzeń, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, ZFŚS, dzierżawa i wynajem pomieszczeń.	<p>1. Naruszono art. 6 ust 2 ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.), który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym do przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej, co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych. Z kwoty 135.076,00 zł, tj. planowanego odpisu podstawowego na pracowników, do 31 maja przekazano 101.307,00 zł, czyli 57,00 zł mniej niż stanowi równowartość 75%.</p> <p>2. Naruszono art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z</p>	<p>Dokonując odpisów i korekt odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przestrzegać art. 6 ust 2 ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem z dnia 30.12.2014 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			późn. zm.), który stanowi m.in., że wysokość odpisu na ZFŚS dla nauczycieli koryguje się w końcu roku w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć). Szkoła dokonała takiej korekty jedynie we wrześniu 2013 roku w oparciu o aktualne zmiany w zatrudnieniu. Jednak w okresie od września do grudnia 2013 roku liczba etatów pedagogicznych również ulegała zmianie, w związku z czym kwota odpisu podstawowego przekazanego na rachunek ZFŚS w 2013 roku powinna być zostać zwiększona o 665,46 zł.	
18.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze	Działalność statutowa i gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych w 2013 r. i w I półroczu 2014 r., zatrudnienie, windykacja należności, regulowanie zobowiązań. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	<p>1. Z przyznanej dotacji w wysokości 20.000,00 zł przeznaczonej na dofinansowanie zadań z zakresu promocji zdrowia w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych nieprawidłowo wydatkowano kwotę 6.097,14 zł, tj. po terminie określonym w § 5 ust. 1 umowy. Do kwoty 6.097,14 zł zostały naliczone odsetki w wysokości 267,00 zł jak dla zaległości podatkowych i całość została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego 30.12.2013 r.</p> <p>2. Dyrektor Ośrodka nie realizował obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 1 pkt 4 i art. 8 ust. 3 ustawy z 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.</p>	<p>1. Otrzymane dotacje wydatkować w wysokościach i terminach ustalonych w zawartych na tę okoliczność umowach, tak aby w przyszłości nie zwracać niewykorzystanych środków.</p> <p>2. Zrealizować obowiązek wynikający z art. 4 ust. 1 pkt 4 i art. 8 ust. 3 ustawy z 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej poprzez utworzenie strony BIP Ośrodka.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr WOTUW-TP 992/2014 z dnia 25.11.2014 r.</p>
19.	SP ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	Działalność statutowa i gospodarka finansowa za I półrocze 2014 r.	1. W informacji o stanie należności i zobowiązań na dzień 30.06.2014 roku nieprawidłowo wykazano rozliczenia międzyokresowe, tj. w pozycji F4 „rozliczenia międzyokresowe” wykazano 0, natomiast saldo konta 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” wynosiło 2,1 mln zł. Tym	<p>1. „Informacje o stanie należności i zobowiązań” sporządzać zgodnie z księgami rachunkowymi.</p> <p>2. Przy sporządzaniu sprawozdania Rb-N przestrzegać zasad określonych w załączniku nr 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>samym zaniżono wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania (pozycja F). Analogicznie wykazano rozliczenia międzyokresowe na 30.06.2013 r. – o 2,2 mln zł niższe niż wynikało z ksiąg rachunkowych.</p> <p>2. W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. nieprawidłowo wykazano należności z tytułu PFRON jako należności od dłużników grupy II sektora finansów publicznych (w kol. 6 wierszu N5.3) zamiast grupy I (w kol. 5 wierszu N5.3), co jest niezgodne z § 13 ust. 2 pkt 1 lit a załącznika nr 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.)</p>	<p>Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr DEF/0704/46/14 z dnia 27.11.2014 r.</p>
20.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa za 2013 r., w tym: wewnętrzne regulacje dotyczące gospodarki finansowej, wykonanie planu finansowego, regulowanie zobowiązań. Funkcjonowanie Ośrodka Adopcyjnego w Zielonej Górze.	<p>Wysokość odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (182,32 zł), na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Zwiększenia funduszu dla tych osób dokonano przy korekcie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych u pracodawcy do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, która miała miejsce w grudniu 2013 roku. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych zwiększeń, w tym dla osób w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.</p>	<p>Dokonywać zwiększenia funduszu w takich terminach, aby równowartość tych zwiększeń była przekazywana na rachunek bankowy funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr ROPS.X.081.8.2014 z dnia 12.12.2014 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
21.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	<p>Gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS.</p> <p>Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.</p>	<p>1. Kwota odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 rok została obliczona w wysokości 140.024,00 zł, przed korektą, w związku z powyższym pierwsza rata w wysokości 75% odpisu podstawowego tj. 105.018,00 zł powinna zostać przekazana na rachunek funduszu do dnia 31 maja 2013 roku. Ustalono, że do dnia 31 maja 2013 roku na rachunek Funduszu przekazano 102.034,00 zł. tj. mniej o 2.984,00 zł.</p> <p>2. Jedno z zaleceń pokontrolnych, brzmiało: „Udzielając pełnomocnictw dla innych osób niż Dyrektor kierować się zasadą, aby udzielone pełnomocnictwa w pełni zabezpieczały funkcjonowanie WUP podczas nieobecności Dyrektora i były zgodne z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15 z dnia z dnia 30 grudnia 2009 r.)”. Ówczesny Dyrektor WUP realizując powyższe zalecenie Zarządzeniem nr 60 Dyrektora WUP z dnia 19 września 2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego WUP, dokonał zmiany § 31 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego WUP nadając mu następującą treść: „Przelewy, czeki i inne dokumenty obrotu pieniężnego i materiałowego, jak również inne dokumenty o charakterze rozliczeniowym stanowiące podstawę do otrzymania lub wydatkowania środków pieniężnych pozostających w dyspozycji WUP, podpisują: Dyrektor WUP oraz inne osoby, tj. Wicedyrektorzy WUP, Główny Księgowy oraz Kierownik Zespołu ds. Finansowo – Księgowych”.</p> <p>Zespół kontrolujący sprawdzając realizację powyższego zalecenia ustalił, że na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa Zarząd</p>	<p>1. Przekazywać równowartość dokonanych odpisów na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).</p> <p>2. Dokonać zmiany w § 31 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego WUP polegającej na uchyleniu zwrotu: „podpisują: Dyrektor WUP oraz inne osoby, tj. Wicedyrektorzy WUP, Główny Księgowy oraz Kierownik Zespołu ds. Finansowo – Księgowych” i zastąpienie go zwrotem: „podpisują: Dyrektor WUP lub inne upoważnione osoby”.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr NZ-ZO.0920.06.2014/2015.SJ z dnia 14.01.2015 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>Województwa Lubuskiego udzielił dwóm wicedyrektorom pełnomocnictw między innymi w zakresie dysponowania środkami finansowymi zgodnie z ich przeznaczeniem i według zasad określonych przepisami ustawy o finansach publicznych i uchwałami organów stanowiących samorządu wojewódzkiego, z tym, że jeden ma prawo działać w ramach udzielonego pełnomocnictwa pod nieobecność drugiego. Oznacza to, że inni pracownicy WUP, w tym również Główny Księgowy oraz Kierownik Zespołu ds. Finansowo – Księgowych mogą podpisywać wyżej wspomniane dokumenty tylko z udziałem wicedyrektorów WUP. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że zapisy § 31 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego WUP są w tym zakresie nieprecyzyjne.</p>	
22.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Drzonkowie	Regulowanie zobowiązań oraz realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.	<p>1. Na dzień 31.12.2013 r. zobowiązania ogółem Ośrodka wynosiły 2.012.117,25 zł, w tym wymagalne 208.010,10 zł. Natomiast na dzień 30.09.2014 r. zobowiązania ogółem wynosiły 1.817.713,13 zł, w tym wymagalne 247.834,70 zł.</p> <p>2. Koszty z tytułu odsetek, wynikające z niewykonania w terminie zobowiązań, zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 30.09.2014 r. w kwocie 18.261,10 zł i zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych na łączną kwotę 18.261,08 zł na kontach: 409/4580-00 – pozostałe koszty rodzajowe – pozostałe odsetki, 403/4580-00 – podatki i opłaty, 405/4580-00 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, a powinny być zaksięgowane na koncie 751 – koszty finansowe zgodnie z planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,</p>	<p>1. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).</p> <p>2. Odsetki księgować zgodnie z planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).</p> <p>3. Opłacać składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).</p> <p>Z analizy źródłowych dokumentów finansowo-księgowych wynikało, że koszty z tytułu odsetek, które powinny być wykazane w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 30 września 2014 r. wyniosły 19.348,97 zł, a nie 18.261,10 zł. Na podstawie źródłowych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że Ośrodek w 2014 r. uregulował odsetki w kwocie 16.171,42 zł z tytułu niewykonania w terminie zobowiązań w łącznej wysokości 1.187.794,43 zł.</p> <p>Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168).</p> <p>3. W 2014 r. Ośrodek odprowadzał składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy po upływie terminów określonych przepisami prawa. Opóźnienia sięgały 58 dni. Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2013 poz. 1442 z późn. zm.), od niewpłaconych w terminie składek należne są od płatnika odsetki za zwłokę, na zasadach i w wysokościach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.). W przypadku odsetek za zwłokę od nieterminowo opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne płatnik składek ma obowiązek sam naliczyć odsetki za zwłokę i wpłacić je bez wezwania, a jeśli dokonana przez niego</p>	<p>164, poz.1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r. poz. 674 z późn. zm.).</p> <p>4. W przypadku nieterminowo opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy naliczyć odsetki za zwłokę i wpłacić je bez wezwania zgodnie z art. 31 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 z późn. zm.), który nakazuje w takiej sytuacji stosować odpowiednio przepisy art. 55 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).</p> <p>5. Przekazywać równowartość dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).</p> <p>6. Uregulować zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>7. Wykazywać zobowiązania względem ZFŚS w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E.4.2 „Wymagalne zobowiązania – pozostałe”, w kolumnie 13 „Gospodarstwa domowe” zgodnie 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr GK-206/2015 z dnia 20.02.2015 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>wpłata nie pokryje w całości kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłata ta zostanie zaliczona proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek (wynika to z art. 31 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, który nakazuje w takiej sytuacji stosować odpowiednio przepisy art. 55 Ordynacji podatkowej). Jednakże ze sprawozdania RB-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzonego za okres sprawozdawczy do dnia 30 września 2014 r. wynika, że Ośrodek nie poniósł kosztów z § 4570 - odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat. Również w ewidencji finansowo-księgowej nie są księgowane odsetki od nieterminowych wpłat składek na ZUS.</p> <p>Nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne i składek na Fundusz Pracy jest naruszeniem art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168).</p> <p>4. Ośrodek nie wykonał zaleceń pokontrolnych w zakresie przekazywania równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy ZFŚS zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz nie uregulował zobowiązań z tytułu ZFŚS. Kwota zobowiązania Ośrodka względem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dzień 31.12.2013 r. wyniosła 171.766,48 zł. Wartość odpisu podstawowego, która nie została przekazana na rachunek Funduszu w ustawowo określonym terminie jest zobowiązaniem wymagalnym, podlegającym wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Ośrodek w sprawozdaniu</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>Rb-Z na IV kwartał 2013 r. nie wykazał zobowiązania względem ZFŚS, co jest niezgodne 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Analogiczna sytuacja miała miejsce w 2014 r. Kwota zobowiązań wymagalnych wobec funduszu na 30.09.2014 r. wyniosła 201.931,73 zł i powinna być wykazana w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z na koniec III kwartału 2014 r. Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168).</p>	
23.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	<p>Działalność statutowa oraz gospodarka finansowa za 2013 r., a w szczególności: realizacja planu pracy, windykacja należności, regulowanie zobowiązań. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 r.</p>	<p>1. W deklaracjach DEK-I-a, przekazanych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za styczeń-czerwiec 2013 roku, zaniżono zatrudnienie ogółem w porównaniu z faktycznym stanem zatrudnienia w Ośrodku. Skutkiem tego wpłata na PFRON w powyższym okresie wyniosła 352,00 zł mniej od należnej. Nieprawidłowość została skorygowana w trakcie trwania kontroli, po wskazaniu uchybienia przez kontrolujących. 16.12.2014 r. Ośrodek złożył korekty deklaracji DEK-I-a i przekazał PFRON brakującą kwotę.</p> <p>2. Nie wykonano zalecenia pokontrolnego zobowiązującego do przestrzegania art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.) Na dzień 10.12.2014 r. liczba dni urlopu wypoczynkowego Dyrektora Ośrodka wynosiła 51, z czego 25 dni stanowił urlop zaległy za 2013 rok, który – w oparciu o powyższy przepis – należało wykorzystać najpóźniej do 30.09.2014 roku.</p>	<p>1. W zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Dyrektora Ośrodka, przestrzegać art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (Dz. U. z 2014, poz. 1502).</p> <p>2. W zakresie odbywania podróży służbowych przez Dyrektora Ośrodka, przestrzegać § 1 zarządzenia nr 82/2014 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie zasad i trybu odbywania podróży służbowych przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zmienionego zarządzeniem nr 9/2015 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 3 lutego 2015 r.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem nr WOM-012(22)2015 z dnia 19.02.2015 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>3. Nie wykonano zalecenie pokontrolnego zobowiązującego do przestrzegania obowiązującego wówczas zarządzenia nr 38/2011 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad i czynności formalnych związanych z odbywaniem podróży służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Lubuskiego oraz ustalenia limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. W rejestrze delegacji Ośrodka nie odnotowano żadnego wyjazdu służbowego Dyrektora Ośrodka. Weryfikacja kart drogowych pojazdu służbowego należącego do Ośrodka wykazała jednak, że w I kwartale 2014 roku Dyrektor Ośrodka odbył dwie podróże służbowe (jako pasażer) bez poleceń wyjazdu służbowego, co stanowiło naruszenie § 1 ww. zarządzenia.</p>	
24.	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa za I półrocze 2014 r. r., a w szczególności: prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFSS.	<p>1. W kolumnie „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 r. wykazano zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Natomiast zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) należy wykazać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.</p> <p>2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 rok w wysokości 18.243,61 zł zostało zaksięgowane w ciężar kosztów w okresie wypłaty świadczenia w styczniu 2014 roku. W zakresie ewidencji księgowej dodatkowego wynagrodzenia</p>	<p>1. W kolumnie „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).</p> <p>2. W zakresie ewidencji księgowej dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować zasadę memoriału, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 16.03.2015 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>rocznego jednostka powinna stosować zasadę memoriału, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Nakazuje ona ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok wraz z pochodnymi powinien więc zostać ujęty w księgach rachunkowych tego właśnie roku, tj. pod datą 31 grudnia 2013 r.</p>	