

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

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
1.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, wynagrodzenia, inwentaryzacja, ZFŚS, funkcjonowanie kontroli zarządczej. Przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.	Nieprawidłowość w zakresie rozliczania umów cywilnoprawnych, dotyczyła zapłaty za fakturę wystawioną w grudniu 2017 r. za usługi, które miały być wykonane w miesiącach styczeń, luty, marzec 2018 r.	Wynagrodzenie lekarzy za wykonane świadczenia rozliczać i wypłacać zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach na wykonywanie usług medycznych. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak WOM.E.070.31.2019 z dnia 10.01.2019 r.
2.	Samodzielny Publiczny ZOZ „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności oraz inwentaryzacja. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	Niewykonanie kontraktu z NFZ, spowodowane brakami kadrowymi wśród lekarzy specjalistów.	Podjąć dalsze działania zmierzające do zapewnienia obsady lekarskiej umożliwiającej realizację limitów określonych w umowach zawartych z NFZ. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SPZOZ-PD.0910.740.18 z dnia 9.04.2018 r.
3.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza wydatków i dochodów,	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
4.	<p>Małgorzata Grzegorzewska w Zielonej Górze</p> <p>Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.</p>	<p>koszty wynagrodzeń wynikające z umów o pracę oraz cywilno-prawnych, inwentaryzacja. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.</p> <p>Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza wydatków i dochodów, regulowanie zobowiązań, inwentaryzacja, rewitalizacja, a także funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej, załatwianie/rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki. Ponadto przestrzeganie przepisów BHP w zakresie Kodeksu Pracy.</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>	<p>Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.</p>
5.	<p>Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Cypriana Norwida w Zielonej Górze</p>	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: analiza wydatków i dochodów, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, gospodarka kasowa, inwentaryzacja, wynajem i funkcjonowanie kontroli zarządczej. Ponadto przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy –</p>	<p>Nie wykonano w całości zalecenia nr 3 decyzji nr 124/2006 Komendanta Miejskiego PSP w Zielonej Górze, w zakresie przystosowania budynku Biblioteki do obowiązujących przepisów bezpieczeństwa pożarowego i zapewnienia wymaganych długości dojść ewakuacyjnych wewnątrz budynku.</p>	<p>Zalano wykonanie wszystkich prac w zakresie zrealizowania w całości punktu 3 decyzji nr 124/2006 Komendanta Miejskiego PSP w Zielonej Górze.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak Dyr.075.36.2018 z dnia 7.06.2018 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>badania lekarskie oraz szkolenia BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.</p>		
6.	<p>Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Zielonej Górze</p>	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja kontraktu z NFZ, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, analiza przychodów i kosztów, gospodarka kasowa i funkcjonowanie kontroli zarządczej.</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>	<p>Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.</p>
7.	<p>SP Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu</p>	<p>Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza przychodów i kosztów, wynagrodzenia, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, inwentaryzacja. Realizacja zaleceń pokontrolnych z</p>	<p>1. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.; Dz. U. z 2017, poz. 2077).</p> <p>2. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych, co stanowiło naruszenie 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 2017 r., poz. 1778, z późn. zm.),</p>	<p>1. W zakresie regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.).</p> <p>2. W zakresie regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych 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 2017 r., poz. 1778, 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 2017 r., poz. 1938, z późn. zm.).</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	<p>ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793, z późn. zm. Dz. U. z 2017 r., poz. 1938, z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645, z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r., poz. 1065, z późn. zm.), art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 965, z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r., poz. 664, z późn. zm.).</p> <p>Nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych: składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy oraz składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, jest czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168, z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r., poz. 1311, z późn. zm.).</p> <p>Ponadto niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności jest czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 16 ust. 1 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>3. Naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800, z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r., poz. 2191), który zobowiązuje pracodawcę do przekazania równowartości odpisów do 30 września bieżącego roku, w tym do</p>	<p>- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265, z późn. zm.),</p> <p>- art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 664, z późn. zm.).</p> <p>3. W zakresie dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2191, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SPSNPCh-GK-081-04/18 z dnia 3.08.2018 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
8.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza przychodów i kosztów, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, gospodarka kasowa, inwentaryzacja, windykacja należności, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń ppoż., a także przeprowadzanie egzaminów państwowych na prawo jazdy.	<p>przekazania do 31 maja tego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych.</p> <p>Niewłaściwe wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2017 r. należności wymagalnych w kwocie 1.080,00 zł. Prawidłowa wartość należności wymagalnych to 0,00 zł.</p>	<p>Sprawozdanie Rb-N sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z § 10 ust. 4 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 poinformowała pismem znak WORD.DN.091.3.2018 z dnia 10.07.2018 r.</p>
9.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, umowy najmu i dzierżawy, zatrudnienie i koszty wynagrodzeń, funkcjonowanie kontroli zarządczej. Przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia	<p>1. Kwota 30,00 zł wynikająca z faktury nr 38/06/ZPK/2017 z 20.06.2017 r. nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-N na koniec II kwartału 2017 r. w poz. N5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 6 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. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>2. Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 13 lipca 2012 r. o zmianie ustawy o ochronie przyrody oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 985) opracowanie planów ochrony powinno zakończyć się w 2022 r. Należy jednak podkreślić, że spełnienie tego wymogu – ze względu na potrzebny czas i koszty – wiąże się z odpowiednio wcześniejszym rozpoczęciem prac nad planami oraz koniecznością zaplanowania w budżecie Zespołu Parków niezbędnych środków. Plan pracy</p>	<p>1. Przestrzegać zasad określonych w załączniku 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. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>2. Dodać wszelkich starań w celu opracowania brakujących planów ochrony przyrody dla parków krajobrazowych.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak ZPKWL.0910-2/18 z dnia 23.08.2018 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
10.	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze	<p>BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.</p> <p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, wynajem pomieszczeń, ewidencja środków trwałych, funkcjonowanie kontroli zarządczej.</p>	<p>Zespołu Parków Krajobrazowych zakładał opracowanie w roku 2017 dwóch projektów planów ochrony dla Gryżyńskiego Parku Krajobrazowego oraz Łagowsko-Sulcińskiego Parku Krajobrazowego. Opracowanie ww. projektów planów uzależnione zostało od otrzymania dofinansowania ze środków RPO, ponieważ środki którymi dysponuje Zespół Parków wystarczają na podstawowe działania jednostki, natomiast są niewystarczające na sfinansowanie planów ochrony. Pomimo starań p. o. Dyrektora Zespołu Parków przedmiotowych środków nie uzyskała, a tym samym przedmiotowe projekty nie zostały opracowane.</p> <p>1. Część składki na ubezpieczenia społeczne za listopad 2017 r. została przekazana do ZUS po terminie, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.).</p> <p>2. W 2017 r. do ustalenia odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niepedagogicznych, a także odpisu dodatkowego na pracowników z orzeczoną stopniem niepełnosprawności oraz odpisu na emerytów i rencistów niepedagogicznych zastosowano nieaktualne wskaźniki.</p> <p>3. Na podstawie umowy najmu najemca zobowiązany był do comiesięcznej zapłaty czynszu oraz do regulowania należności z tytułu mediów, m.in.: woda, wywóz nieczystości, z którego się nie wywiązał, ponieważ za okres od 15.10.2016 r. do 14.06.2017 r. za media nie płacił. Ośrodek nie wystawił w tym okresie faktur dotyczących mediów, z których wynikałoby w jakiej kwocie najemca powinien regulować swoje zobowiązania. Ośrodek ze znacznym opóźnieniem podjął działania zmierzające do</p>	<p>1. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacać w terminie zgodnym z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.).</p> <p>2. Przy ustalaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stosować aktualne wskaźniki określone między innymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 z późn. zm.).</p> <p>3. Egzekwować należności określone w umowach cywilnoprawnych, w tym także w umowach najmu, zawieranych przez Ośrodek, w wysokościach i terminach w tych umowach przewidzianych zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak ODN.071.01.2018 z dnia 26.07.2018 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
11.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Cíborzu	Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza przychodów i kosztów, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, realizacja kontraktu z NFZ, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, koszty wynagrodzeń. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	wyegzekwowania należnej kwoty wystawiając najemcy fakturę VAT na łączną kwotę 17.006,92 zł w dniu 28 czerwca 2017 r., czyli ponad 8 miesięcy od upływu terminu zapłaty pierwszej zaległej należności. Strony ustaliły, że najemca będzie splotać powyższą kwotę w miesięcznych ratach i to zobowiązanie jest realizowane. Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
12.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek”	Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza przychodów i kosztów, regulowanie zobowiązań, realizacja kontraktu z NFZ, windykacja należności, oraz przygotowanie pracowników do bezpiecznej pracy – badania lekarskie i szkolenia BHP. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej	1. Poddane kontroli sprawozdanie Rb-N za III kwartał 2017 r. zostało sporządzone niezgodnie z § 12 ust. 1 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), ponieważ w części A sprawozdania Rb-N wykazano wartość, która nie była należnością na koniec okresu sprawozdawczego. 2. W trzech przypadkach nieterminowo uregulowano zobowiązania, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r., poz.	1. Sprawozdania Rb-N sporządzać zgodnie z § 12 ust. 1 instrukcji 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 2014 r. poz. 1773). 2. Terminowo regulować zobowiązania zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). 3. Prawidłowo wypełniać deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		w 2016 r.	2077).	poinformował pismem znak 31/STI/2018 z dnia 31.12.2018 r.
13.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza przychodów i kosztów, windykacja należności, regulowanie zobowiązań, realizacja kontraktu z NFZ, zamówienia publiczne. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	<p>3 W deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2017 r. błędnie wskazano należne kwoty do wpłaty za poszczególne miesiące roku podatkowego.</p> <p>1. Problemy z zapewnieniem obsady lekarskiej w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego. Wprawdzie w przedmiotowym zakresie – w porównaniu do uprzednio kontrolowanych okresów – nastąpiła znaczna poprawa, jednak nie zdołano całkowicie wyeliminować braków kadrowych.</p> <p>2. W przypadku dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, stwierdzono, że zły termin przez jednostkę na opracowanie i złożenie oferty przez wykonawców był zbyt krótki.</p>	<p>1. Przestrzec art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 2195, z późn. zm.) w celu całkowitego wyeliminowania braków kadrowych w obsadach specjalistycznych zespołów ratownictwa medycznego.</p> <p>2. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wszczyznać z odpowiednim wyprzedzeniem, aby zapewnić wykonawcom minimum 7 dni na opracowanie i złożenie oferty.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak A.091.1.2018 z dnia 29.11.2018 r.</p>
14.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, ewidencja środków trwałych oraz rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji. Ponadto przygotowanie pracowników do	<p>1. Ujęta w § 1 Statutu WUP podstawa prawna określająca zadania samorządu województwa z zakresu polityki rynku pracy odwołuje się do nieaktualnej treści przepisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r., nr 69, poz. 415 z późn. zm.), przez co zawiera zawężony katalog zadań, który po 2008 roku w kolejnych nowelizacjach został rozszerzony. Strona BIP zakładka „zadania WUP” również zawiera zawężony katalog zadań WUP z zakresu polityki rynku pracy. Aktualny katalog zadań zawarty jest w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.).</p> <p>2. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu</p>	<p>1. Dokonać aktualizacji Statutu oraz strony BIP WUP pod kątem realizowanych zadań, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.).</p> <p>2. Wyjaśnić pobranie świadczenia niezależnego w wysokości 200,00 zł wpłaconego przez osobę fizyczną tytułem „opłata za wydanie certyfikatu o dokonaniu wpisu do rejestru agencji zatrudnienia”. Ponadto dokonywać weryfikacji spraw merytorycznych z zakresu rozpatrywania wniosków o wpis do rejestru podmiotów prowadzących agencje zatrudnienia realizowanych przez Wydział Obsługi Klienta z wydrukami księgowymi.</p> <p>3. Analizować i kwalifikować wpływające do jednostki pisma zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.).</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>bezpiecznej pracy – badania lekarskie oraz szkolenia BHP.</p>	<p>finansowego za rok 2017, WUP uzyskał dochody w wysokości 18.400,00 zł za wydanie certyfikatów potwierdzających wpis do rejestru podmiotów prowadzących agencje zatrudnienia. Na podstawie analizy dokumentacji merytorycznej oraz finansowej WUP stwierdzono dokonanie wpłaty w wysokości 200,00 zł przez osobę fizyczną tytułem „opłata za wydanie certyfikatu o dokonaniu wpisu do rejestru agencji zatrudnienia”. Jednak w dokumentacji źródłowej nie znaleziono sprawy związanej z procedurą dokonania wpisu podmiotu do rejestru podmiotów prowadzących agencje zatrudnienia.</p> <p>W wyniku kontroli i z otrzymanych wyjaśnień Wicedyrektora WUP należy stwierdzić, że w jednostce nie jest dokonywana weryfikacja spraw merytorycznych z zakresu rozpatrywania wniosków o wpis do rejestru podmiotów prowadzących agencje zatrudnienia realizowanych przez Wydział Obsługi Klienta z wydrukami księgowymi.</p>	<p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych p.o. Dyrektora jednostki poinformowała pismem znak NZ – ZO.0920.08.2018.MH z dnia 02.10.2018 r.</p>
			<p>3. Pod pozycją nr 2 w rejestrze skarg wpływających do WUP zakwalifikowano pismo z Biura Rzecznika Praw Obywatelskich – Zespołu Prawa Pracy i Zabezpieczenia Społecznego jako skargę. Powyższe pismo dotyczyło ustosunkowania się do przedstawionych zarzutów osoby fizycznej zawierające skargę na obciążenie niestusznymi jej zdaniem zobowiązaniami wobec Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz przekazanie szczegółowych informacji w tej sprawie do Biura Rzecznika. Ww. pismo nie było skargą w myśl art. 222 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.).</p>	
15.	Samodzielny Publiczny ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży	Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza przychodów i kosztów, regulowanie zobowiązań,	Odrzucenie oferty w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 zamiast art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z	W przypadku odrzucania ofert w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powoływać się na odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.).

L.p.	Nazwa jednostki w Zaborze	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		realizacja kontraktu z NFZ, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, windykacja należności, inwentaryzacja oraz realizacja zaleceń pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).	O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych p.o. Dyrektora jednostki poinformowała pismem znak DDS.081.06.18 z dnia 27.11.2018 r.
16.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wilkp.	Realizacja zadań statutowych, gospodarka finansowa, gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, ZFSS, inwentaryzacja, ewidencja środków trwałych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	<p>1. Kontrola regulowania zobowiązań wykazała, że część zobowiązań z tytułu dostaw i usług zapłacono nieterminowo, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.). Powyższe stwierdzono na podstawie weryfikacji 51 dokumentów, z których 3 zrealizowano przekraczając wymagalny termin zapłaty. Opóźnienia wynosiły 1-2 dni.</p> <p>Uchybienie w powyższym zakresie stwierdzono także podczas ostatnich kontroli przeprowadzonych w Ośrodku w 2015 r. i 2017 r., wydając adekwatne zalecenie pokontrolne. Jak wynika z powyższego nie zostało one w pełni wykonane. Należy jednak podkreślić znaczny spadek zarówno liczby nieterminowych płatności zobowiązań, jak i przekroczeń wymagalnych terminów zapłat.</p> <p>2. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej wykazała, że na arkuszach spisowych wśród osób odpowiedzialnych za mienie były wymienione tylko trzy osoby – każda odpowiadała za inwentarz w jednym budynku, tj. przy ul. Łokietka 23 (budynnek WOM), przy ul. Łokietka 20a (budynnek Biblioteki) oraz w Sulęcinie (budynnek filii Biblioteki). Podczas kontroli Dyrektor Ośrodka poinformował, iż w związku z</p>	<p>1. Regulując zobowiązania z tytułu dostaw i usług, przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.).</p> <p>2. Powierzyć pracownikom odpowiedzialność za powierzone mienie, mając na względzie przepisy art. 114-127 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018, poz. 917, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak WOM-012(148)2018 z dnia 5.12.2018 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
17.	Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie	Gospodarka finansowa, a w szczególności: prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, funkcjonowanie kontroli zarządczej, sposób rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki oraz realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	<p>przepisami zawartymi w art. 114-127 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018, poz. 917, z późn. zm.) wszyscy pracownicy zostaną zobowiązani do podpisania imiennych oświadczeń o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.</p> <p>1. Zobowiązania na dzień 30 września 2018 r. wynikające z 20 faktur na łączną kwotę 133.756,47 zł były regulowane nieterminowo. Opóźnienia wynosiły od 32 do 167 dni. Wobec powyższego nie wykonano zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z 2017 r. zgodnie, z którym wydatki publiczne powinny być regulowane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).</p> <p>WOSiR w 2017 r. zapłacił odsetki w wysokości 5.660,32 zł, z tytułu niewykonania w terminie zobowiązań w łącznej wysokości 774.532,33 zł. Odsetki za okres od stycznia do czerwca 2018 r. wyniosły 1.518,61 zł i zostały w całości uregulowane.</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 2018 r. poz. 1458 z późn. zm.).</p> <p>2. Nie uregulowano zobowiązań z tytułu ZFŚS, tym samym nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.</p> <p>3. Na podstawie adnotacji na 14 z 78 poddanych kontroli dokumentach księgowych stwierdzono, że zamówienia na zakup towarów i usług, przedkładane przez WOSiR do zatwierdzenia Dyrektorowi Departamentu Infrastruktury</p>	<p>1. Wydatki publiczne regulować w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).</p> <p>2. Uregulować zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>3. Zamówienia sporządzać w sposób rzetelny i precyzyjny, a wydatków dokonywać na podstawie zamówień zatwierdzonych przez Dyrektora właściwego merytorycznie Departamentu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, sprawującego nadzór nad działalnością WOSiR.</p> <p>4. Przy zawieraniu umów na zakupy, usługi i dostawy respektować zapisy uchwały nr 234/3242/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie pełnomocnictwa do jednoosobowego składania oświadczeń woli w imieniu Województwa Lubuskiego w zakresie działania Ośrodka.</p> <p>5. Wykonać zalecenia zawarte w decyzji Nr 72/2015 z dnia 22 czerwca 2015 r. i decyzji Nr 50/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. wydanych przez Komendanta Miejskiego Straży Pożarnej.</p> <p>6. Przeprowadzać przeglądy techniczne obiektów budowlanych zgodnie z art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2018 r., poz. 1202 z późn. zm.).</p>

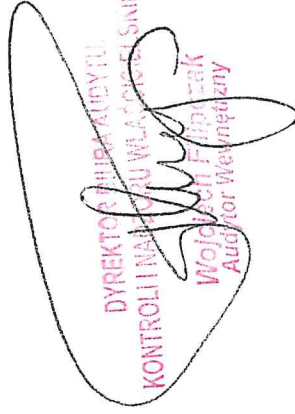
L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>Spolecznej, różniły się od towarów i usług, które faktycznie zostały zakupione.</p> <p>4. Umowa nr 13/18 z dnia 03 lipca 2018 r. została zawarta bez wymaganej, akceptacji Dyrektora Departamentu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze sprawującego nadzór merytoryczny nad działalnością WOSiR, co jest niezgodne z uchwałą nr 234/3242/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2017 r.</p> <p>5. Nie zrealizowano zaleceń Państwowej Straży Pożarnej zawartych w decyzji Nr 72/2015 z dnia 22 czerwca 2015 r. (wykonanie do dnia 30 czerwca 2016 r.) i decyzji Nr 50/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. (wykonanie do dnia 30 kwietnia 2017 r.).</p> <p>6. Nie przeprowadzono pięcioletnich przeglądów technicznych obiektów budowlanych, co stanowi naruszenie art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.).</p>	<p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak GK.1711.1.2019 z dnia 7.01.2019 r.</p>	
18.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu inwestycyjnego, planu finansowego, regulowanie zobowiązań, ZFŚS, ewidencja środków trwałych, delegacje służbowe, funkcjonowanie kontroli zarządczej, sposób rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki.</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>	<p>Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
19.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wilkp.	Przeprowadzanie egzaminów państwowych na prawo jazdy, funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej oraz gospodarka finansowa, a w szczególności analiza przychodów i kosztów, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
20.	Lubuski Teatr im. Leona Kruczkowskiego w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, zamówienia publiczne, windykacja należności, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, ewidencja środków trwałych, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	Zobowiązania na dzień 30 września 2018 r. wynikające z 20 faktur na łączną kwotę 175.703,62 zł były regulowane nieterminowo. Opóźnienia wynosiły od 17 do 265 dni. Wobec powyższego nie wykonano zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z 2017 r. zgodnie, z którym wydatki publiczne powinny być regulowane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań była zapłata odsetek za okres styczeń – październik 2018 r. w wysokości 2.222,27 zł. Ponadto zobowiązania wynikające z trzech umów były regulowane nieterminowo. Opóźnienia w zapłacie wahały się od 17 do 113 dni. Należy zaznaczyć, że w okresie objętym kontrolą ww. kontrahenci nie naliczyli odsetek z tego tytułu.	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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak L.dz. 112/2019 z dnia 29.01.2019 r.
21.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wilkp.	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: przenoszenie,	1. Nieteterminowo regulowano zobowiązania, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077, z późn. zm.). Tym samym nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	1. Dokonując wydatków z tytułu zobowiązań cywilno-prawnych, przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.). 2. Opracować i przedstawić Dyrektorowi Departamentu Infrastruktury Społecznej koncepcję funkcjonowania Biblioteki Naukowej Muzeum, mając

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
	<p>przyjmowanie i ewidencjonowanie muzealiów, załatwianie/rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, gospodarka kasowa, ZFSS, zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych, inwentaryzacja. Realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.</p>	<p>2. W 2018 r. z zasobów Biblioteki Naukowej Muzeum skorzystano w sumie 201 razy. Z tej liczby aż 193 stanowią wizyty 14 pracowników Muzeum, natomiast jedynie 8 stanowiły wizyty osób z zewnątrz. W tym czasie dokonano 63 wypożyczeń. Stanowi to nieznaczną ilość w stosunku do liczby posiadanych woluminów (17.550 pozycji). Mając na uwadze powyższe dane oraz koszty utrzymania Biblioteki (w 2018 r. wyniosły one 41.472,50 zł, bez pośrednich kosztów jak np. energia i ogrzewanie), dalsze funkcjonowanie Biblioteki w obecnej formie budzi zastrzeżenia w kontekście art. 44 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.</p> <p>3. Środki pieniężne były przechowywane niezgodnie z zarządzeniem nr 15/2005 Dyrektora Muzeum z 23.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Muzeum.</p> <p>4. Nie ustalono zasad przyjmowania na stan środków trwałych, gospodarowania nimi oraz dokumentowania tych czynności. W 2018 r. zakupiono i wpisano do ewidencji środków trwałych zestaw narzędzi i urządzeń ogrodniczych o łącznej wartości początkowej 21.840,00 zł. Pomimo że zestaw składał się z kilku elementów, ujęto je po jednym numerem inwentarzowym, bez nadania poszczególnym urządzeniom kolejnych numerów porządkowych.</p> <p>5. W zakresie warunków, sposobu i trybu przenoszenia muzealiów nie przestrzegano zapisów § 3 pkt 1 i 2 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. 569), ponieważ w weryfikowanych protokołach zdawczo-odbiorczych sporządzonych w 2018 r. w dwóch przypadkach</p>	<p>na względzie przesłanki celowości i oszczędności, o których mowa w art. 44 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.</p> <p>3. Metalową kasetę z aktywnymi pieniężnymi przechowywać w odpowiednio przeznaczonym do tego miejscu, zapewniającym właściwą ochronę. Ponadto wprowadzić zmiany w polityce rachunkowości, aby miejsce przechowywania kasy odpowiadało stanowi faktycznemu.</p> <p>4. Opracować i przedstawić zarządzenie w sprawie zasad przyjmowania na stan środków trwałych, gospodarowania nimi oraz dokumentowania tych czynności.</p> <p>5. Przenosząc muzealia, przestrzegać zapisów 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. 569).</p> <p>6. Ewidencjonując muzealia, przestrzegać zapisów zarządzenia nr 06/2018 Dyrektora Muzeum z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedur pozyskiwania, ewidencjonowania, przemieszczania oraz inwentaryzowania dóbr kultury w Muzeum. Ponadto zaktualizować ww. zarządzenie, zastępując w nim stanowisko głównego inwentaryzatora stanowiskiem odpowiadającym aktualnej strukturze organizacyjnej Muzeum.</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 27 marca 2019 r.</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
22.	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań,	<p>brakowało dodania numerów inwentarzowych, natomiast w dwóch innych przypadkach powtarzała się ich numeracja. Uchybienia w przestrzeganiu ww. rozporządzenia wykazano już podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej w Muzeum w 2017 r. i w wystąpieniu pokontrolnym wydano odpowiednie zalecenie. Mając na uwadze przedstawione powyżej ustalenia, należy uznać, iż zalecenie pokontrolne nie zostało wykonane. Jednocześnie trzeba podkreślić poprawę w respektowaniu jego zapisów w porównaniu z poprzednią kontrolą.</p> <p>6. W zakresie ewidencjonowania muzealiów nie przestrzegano niektórych zapisów zarządzenia nr 06/2018 Dyrektora Muzeum z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedur pozyskiwania, ewidencjonowania, przemieszczania oraz inwentaryzowania dóbr kultury w Muzeum. Zgodnie z rozdziałem I pkt. 4 i 15 ww. zarządzenia podstawą wpisu muzealiów do księgi wpływów i księgi inwentarzowej są karty ewidencyjne (osobne dla każdego obiektu). Kontrola czterech kart ewidencyjnych wykazała, że muzealia zostały wpisane do ww. ksiąg przed sporządzeniem kart. Karty zostały bowiem sporządzone 26.10.2018 r., natomiast wpisu do księgi wpływów dokonano 7 i 8.05.2018 r., a do księgi inwentarzowej 17.05.2018 r. Ponadto dodać należy, że w ww. zarządzeniu nadal widniało stanowisko głównego inwentaryzatora, chociaż od 1 października 2018 r. zostało ono zastąpione stanowiskiem specjalisty ds. ewidencji i ruchu muzealiów.</p>	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>Zakres kontroli gospodarka kasowa, ZFSS, zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, sposób rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki.</p>		


 DYREKTOR BIURA AUDYTU
 KONTROLI I WARTOŚCI WŁAŚCIWIEJ SINIEGO
 Wojciech Filipczak
 Auditor Wewnętrzny

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,
 KONTROLI I WARTOŚCI WŁAŚCIWIEJ SINIEGO
 30


 Maciej Wójcik
 14.03.2019r.

Ewa Gópkó
 14.03.2019r.