

Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2019 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.	Filharmonia Zielonogórska im. Tadeusza Bairda w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, ewidencja środków trwałych. Realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2016 r..	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
2.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, zamówienia publiczne, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, ewidencja środków trwałych, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczenia ppoż. Realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	<p>1. Podczas sprawdzania protokołu badania instalacji hydrantowej stwierdzono, że instalacja na terenie obiektu nie spełnia wymogów polskiej normy w zakresie parametrów technicznych ciśnienia i wydajności wodnej.</p> <p>2. Stwierdzono brak oświetlenia awaryjnego w budynku, co było niezgodne z § 181 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2015 poz. 1422 z późn. zm.).</p> <p>3. Podczas oględzin stwierdzono brak wentylacji w budynku na parterze, I i II piętrze co było niezgodne z § 147 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2015 poz. 1422 z późn. zm.).</p>	<p>1. Wykonać modernizację instalacji hydrantowej, aby spełniała wymogi polskiej normy w zakresie parametrów technicznych ciśnienia i wydajności wodnej.</p> <p>2. Wykonać oświetlenie awaryjne na drogach ewakuacyjnych zgodnie z § 181 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2015 poz. 1422 z późn. zm.).</p> <p>3. Wykonać wentylację w pomieszczeniach zgodnie z § 147 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2015 poz. 1422 z późn. zm.).</p> <p>4. Wykonać badanie przepływu powietrza w pomieszczeniu nr 40 i w przypadku nie spełnienia wymogów odpowiednio dostosować wentylację</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>4. Podczas oględzin budynku, w sali nr 40 stwierdzono silny zapach chemiczny, pomimo faktu zamontowania w pomieszczeniu wentylacji mechanicznej.</p>	<p>do przepisów polskich norm oraz §147 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2015 poz.1422).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak CKZiU.S/073-12/19 z dnia 23.04.2019 r.</p>
3.	<p>Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.</p>	<p>Gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych, inwentaryzacja.</p>	<p>Nie zawarto w terminie umowy obowiązkowego ubezpieczenia OC posiadaczy pojazdów mechanicznych, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2060 z późn. zm.).</p> <p>Skutkiem powyższego było wniesienie opłaty za niespełnienie obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia w wysokości 5.550,00 zł, wynikającej z art. 88 ww. ustawy. Z tytułu powyższej opłaty Biblioteka poniosła także dodatkowy koszt w postaci podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 1.055,00 zł. Jego zapłata wynikała z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016, poz. 1888, z późn. zm.).</p> <p>Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo opóźnienie tych należności, 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, z późn. zm.). Także niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na</p>	<p>Zalecono przestrzeganie obowiązku zawierania umów ubezpieczenia OC wynikającego z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 473, z późn. zm.) w celu uniknięcia naruszenia 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>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak D-070/28/2019 z dnia 20.05.2019 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
4.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wilkp.	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: oferta edukacyjna i prowadzenie naborów, załatwianie/rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki, funkcjonowanie kontroli zarządczej, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, gospodarka kasowa, zamówienia publiczne, ZFŚS, ewidencja środków trwałych, inwentaryzacja. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r..</p>	<p>niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki jest czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 18c ust. 1 pkt 4 ww. ustawy.</p> <p>W instrukcji udzielania zamówień o wartości do 30 tys. euro, stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora Centrum nr 021/12/2016 z 1.09.2016 r., ustalono niejednoznaczne zapisy dotyczące składania zapotrzebowania, tj. pierwszej czynności przy wszczynaniu procedury. Z jednej strony złożenie zapotrzebowania uznano bowiem za warunek konieczny dla każdej z procedur (§ 2 ust. 1 ww. instrukcji). Z drugiej strony ustalono zamknięty katalog osób upoważnionych do ich składania (z-ca dyrektora, laborant, wychowawca internatu, nauczyciel na wydz. technik usług kosmetycznych oraz intendent), który uniemożliwiał złożenie zapotrzebowania osobie odpowiedzialnej za sprawy gospodarcze (§ 2 ust. 2 ww. instrukcji). Tymczasem w dwóch zamówieniach weryfikowanych podczas kontroli, to osoba zatrudniona na stanowisku kierownika ds. gospodarczych odpowiadała za czynności związane z przygotowaniem postępowania. W przypadku przedmiotowych zamówień nie sporządzono ww. zapotrzebowań.</p> <p>Złożenie zapotrzebowania w każdym przypadku było jednak zasadne z dwóch względów:</p> <p>Było udokumentowaniem dokonania należytego oszacowania wartości zamówienia, od wysokości którego zależy wybór odpowiedniej procedury. Należy zwrócić uwagę, że kwoty mówiące o zastosowaniu odpowiedniej procedury wyrażono w ww. instrukcji w euro. Zatem dla ustalenia właściwej procedury wymagane było przeliczenie wartości zamówienia na euro wg kursu złotego zgodnego z obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów. Na wzorce zapotrzebowania tego przeliczenia</p>	<p>Zalecono dokonanie odpowiednich zmian w instrukcji udzielania zamówień o wartości do 30 tys. euro, aby:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wszczęcie każdej procedury rozpoczynało się od złożenia zapotrzebowania – bez względu na stanowisko osoby je składającej. 2. Wzór zapotrzebowania został rozszerzony o dokonanie przeliczenia wartości zamówienia na euro według kursu złotego zgodnego z obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów. 3. Kwoty wymienione w § 6 ust. 1 instrukcji odpowiadały kwotom właściwym przedziałowi danej procedury. <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak CKZiU.G.221.2.2019 z dnia 11.04.2019 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>jednak nie uwzględniono.</p> <p>Na zapotrzebowaniu główny księgowy dokonuje kontrasygnaty, która jest wypełnieniem wymogu określonego w art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.), tj. dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a także w § 2 ust. 3 ww. instrukcji, gdzie zapisano, iż wartość przedmiotu zamówienia musi być zgodna z planem finansowym przewidzianym w budżecie jednostki na dany okres. Niezłożenie zapotrzebowania uniemożliwiło dokonanie ww. potwierdzenia.</p> <p>Poza powyższym zwrócono uwagę, iż w § 6 ust. 1 ww. instrukcji zapisano omyłkowo o procedurze udzielenia zamówienia o wartości 8-14 tys. euro, choć procedura dotyczyła zamówień w przedziale 14-30 tys. euro.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>	
5.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze	Gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych, inwentaryzacja. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.		Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
6.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Babimoście	Gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych. Realizacja	<p>W przypadku zapłaty dwóch faktur stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od 23 do 24 dni. Należy zaznaczyć, że w okresie objętym kontrolą kontrahent nie naliczył odsetek z tego tytułu. Niewykonanie zobowiązań w terminach wynikających z otrzymanych faktur VAT stanowiło to naruszenie 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>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.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak MOW.090.4.2019 z dnia 05.06.2019 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.	<p>publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.).</p> <p>1. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz umów o odroczenie terminów płatności składek zawartych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, 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.).</p> <p>2. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń 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.), 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., Dz. U. z 2018 r., poz. 1510 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 1065, z późn. zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.), art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 664, z późn. zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1924).</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, było czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art.</p>	<p>1. W zakresie regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług, zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz umów zawartych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).</p> <p>2. W zakresie regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przestrzegać:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 2019 r., poz. 300, 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 2018 r., poz. 1510, z późn. zm.), - 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.), - art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1924). <p>3. W zakresie przekazywania zaliczek pobranych na podatek dochodowy od osób fizycznych przestrzegać art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1509, z późn. zm.).</p> <p>4. 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 2018 r., poz. 1316, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki</p>
7.	SP Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu	Gospodarka finansowa, a w szczególności: analiza przychodów i kosztów, realizacja kontraktu z NFZ, regulowanie zobowiązań, ZFŚS, windykacja należności, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.		

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>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., Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 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 było 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 2017 r., poz. 2191 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1316, 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.</p>	<p>poinformowała pismem znak SPSNPh-GK-081-01/19 z dnia 08.07.2019 r.</p>
8.	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFSS, ewidencja środków trwałych, inwentaryzacja, funkcjonowanie kontroli zarządczej, sposób rozpatrywania i załatwiania</p>	<p>1. Brak dostępu do budynku dla osób niepełnosprawnych, co było niezgodne z § 55 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2019 poz.1065).</p> <p>2. Brak 5 letnich przeglądów obiektu budowlanego, co było niezgodne z art. 62 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. 2019 poz.1186 z późn. zm.).</p> <p>3. Brak dostatecznego nadzoru nad stosowaniem przez pracowników odpowiedniej odzieży ochronnej (zgodnie z zagrożeniami wymienionymi w ocenie ryzyka zawodowego) w trakcie wykonywania czynności w terenie.</p>	<p>1. Umożliwić dostęp do budynku osobom niepełnosprawnym, o którym mowa w § 55 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1065).</p> <p>2. Wykonywać okresowe kontrole obiektu budowlanego, co najmniej raz na pięć lat zgodnie z art. 62 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. 2019 poz.1186 z późn. zm.).</p> <p>3. Zwiększyć kontrolę nad stosowaniem odpowiedniej odzieży ochronnej przez pracowników podczas prac w terenie.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak D.053.1.2019 z dnia 27.09.2019 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
9.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp.	<p>skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń ppoż. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.</p> <p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, funkcjonowanie kontroli zarządzającej a w szczególności: wykonywanie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych, przestrzeganie art. 43 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.</p>	<p>Nie sporządzano zawiadomień o zamiarze wszczęcia kontroli w przypadku kontroli przeprowadzanych przez WOMP w podstawowych jednostkach służby medycyny pracy. Należy jednak podkreślić, że nieprawidłowość ta została w ciągu 2018 r. wyeliminowana.</p>	<p>Mając na względzie, iż stwierdzona nieprawidłowość została w ciągu 2018 r. wyeliminowana, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.</p>
10.	Muzeum Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze	<p>Gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań,</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
11.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r. Gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych oraz inwentaryzacja.	<p>1. Roczne sprawozdanie o udzielanych zamówieniach zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych pięć dni po terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).</p> <p>2. Inwentaryzację przeprowadzono niezgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora Pogotowia z dnia 16 listopada 2015 r., tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - arkusze spisu z natury nie zostały zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z § 13 instrukcji arkusze spisowe powinny być drukiem wydawanym przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, traktowanym jak druk ścisłego zarachowania, tj. po nadaniu im numerów i odczekaniu ich pieczętką „Druk ścisłego zarachowania”, należało wpisać przychód druków do księgi, a następnie rozchód arkuszy. Przewodniczący komisji jest również odpowiedzialny za rozliczenie arkuszy, m. in. za sprawdzenie, ile arkuszy zostało wykorzystanych, a ile anulowanych, oraz za zwrot arkuszy niewypełnionych; - arkusze przedstawione kontrolującym były wydrukami komputerowym, natomiast zgodnie z § 15 instrukcji arkusze powinny być ponumerowane i oznaczone, aby umożliwić ich zamianę, wynik spisu powinno się ujmować na arkuszach w sposób trwały stosując długopis, arkusze należało sporządzać przebitkowo w dwóch egzemplarzach. Należy zwrócić uwagę, że pomimo, iż arkusze miały formę 	<p>1. Roczne sprawozdanie o udzielanych zamówieniach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie zgodnie z art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).</p> <p>2. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora Pogotowia z dnia 16 listopada 2015 r.</p> <p>3. Uaktualnić ww. instrukcję w zakresie używania drukarki termotransferowej i skanera do odczytywania kodów kreskowych przy przeprowadzaniu inwentaryzacji.</p> <p>4. Nanosić numery inwentarzowe na wszystkie środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej tak, aby powiązać fizyczne obiekty z zapisem w ewidencji księgowej.</p> <p>5. Sporządzić w formie pisemnej procedurę wydawania i ewidencjonowania leków.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak WSPR/2121/2019 z dnia 14.02.2020 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>wydruku komputerowego widniały na nich podpisy członków zespołów spisowych i osób materialnie odpowiedzialnych.</p> <p>- przewodniczący nie ustalił harmonogramu dla zespołów spisowych. Zgodnie z § 11 instrukcji do zadań przewodniczącego należy ustalenie harmonogramu spisu z natury.</p> <p>3. W 2010 r. zakupiono drukarkę termotransferową i skaner do odczytywania kodów kreskowych, jednakże nie zostały one wykorzystane przy przeprowadzeniu inwentaryzacji za 2018 r. Instrukcja inwentaryzacyjna nie regulowała sposobu używania ww. skanerów.</p> <p>3. Część przedmiotów w wybranym do kontroli pomieszczeniu nie posiadała naklejek z numerem inwentarzowym.</p> <p>4. Brak w formie pisemnej procedury dotyczącej wydawania i ewidencjonowania wydawanych leków.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>	
12.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2017 r.		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
13.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych, inwentaryzacja.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
14.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, koszty wynagrodzeń, ewidencja środków trwałych, realizacja kontraktu z NFZ. Realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
15.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, inwentaryzacja, ewidencja środków trwałych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	<p>1. Arkusz spisu z natury nie zawierał imienia i nazwiska oraz podpisu osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone mienie, co było wymogiem określonym w ust. 2 pkt 8 i ust. 5 instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2015 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Zielonej Górze z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.</p> <p>2. W 2018 r. nie przeprowadzono samooceny systemu kontroli zarządczej, co było niezgodne z obowiązującym Zarządzeniem nr 30/2012 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Zielonej Górze z dnia 13 listopada 2012 r. w sprawie przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej. Tym samym nie wykonano zalecenia pokontrolnego wydanego w tym zakresie po kontroli przeprowadzonej w 2016 r.</p>	<p>1. Sporządzić arkusz spisu z natury zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2015 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Zielonej Górze z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.</p> <p>2. Przeprowadzić co najmniej raz w roku samoocenę kontroli zarządczej, o której mowa w Zarządzeniu nr 30/2012 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Zielonej Górze z dnia 13 listopada 2012 r. oraz standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak ROPS.IX.081.3.2019 z dnia 17.12.2019 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
16.	Regionalne Centrum Animacji Kultury w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu pracy, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, ewidencja środków trwałych, inwentaryzacja, a także ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczenia ppoż.</p>	<p>1. Brak podstawek pod jednostkami centralnymi komputerów, które umieszczone zostały pod biurkami (na podłogach), co należy uznać za niewłaściwe w kontekście wymogów określonych w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1372 z późn. zm.).</p> <p>2. Brak dostępu do budynku dla osób niepełnosprawnych, co jest niezgodne z § 61 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1065).</p> <p>3. Pomieszczenia nie spełniały niektórych wymogów bezpieczeństwa i higieny pracy określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003 r. Nr 169 poz. 1650 z późn. zm.), tj.: - stanowiska pracy w pokoju Działu Wydawnictw, były rozmieszczone niezgodnie z § 19 ust. 2 ww. rozporządzenia, - schody nie spełniały wymogów określonych w § 21 ww. rozporządzenia, - drzwi toalet nie były wyposażone w samozamykacze, co jest niezgodne z § 26 ust. 3 Wymagań dla pomieszczeń i urządzeń higienicznosanitarnych, które stanowią załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia, - pomieszczenie sanitarne nie było wyposażone w zlewozmywak, co jest niezgodne z § 34 Wymagań dla pomieszczeń i urządzeń higienicznosanitarnych, które stanowią załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia, - oświetlenie nie spełniało wymagań określonych w Polskich Normach, co jest niezgodne z § 10 ww. rozporządzenia, - wentylacja w pomieszczeniach znajdujących się w piwnicy</p>	<p>1. Zainstalować podstawki pod jednostkami centralnymi komputerów zgodnie z wymogami określonymi w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1372 z późn. zm.).</p> <p>2. Umożliwić dostęp do budynku osobom niepełnosprawnym zgodnie z § 61 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1065).</p> <p>3. Usunąć nieprawidłowości, o których mowa w punkcie 3 niniejszego wystąpienia zgodnie z przepisami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003 r. Nr 169 poz. 1650 z późn. zm.).</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 25.03.2020 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			nie odpowiadała normom określonym w § 32 ww. rozporządzenia.	
17.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Ciborzu	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, wykonanie kontraktu z NFZ, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, ewidencja środków trwałych.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
18.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych, udzielanie i realizacja zamówień publicznych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.	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 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.). Przedmiotowe uchybienie wykazywano już podczas poprzednich kontroli przeprowadzanych w Muzeum, w tym podczas ostatniej w 2018 r. i w wystąpieniu pokontrolnym z 20.02.2019 r. wydano odpowiednie zalecenie. Mając na uwadze powyższe uznano, iż zalecenie pokontrolne nie zostało wykonane. 2. W kwartalnych sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) wg stanu na koniec II i III kwartału 2019 r. nie wykazano pozostających należności, czym naruszono zasady zapisane w § 13 ust 1 pkt 6 załącznika nr 9 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek	1. Regulować zobowiązania z tytułu dostaw i usług zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.). 2. Sporządzić sprawozdania Rb-N zgodnie z rozporządzeniem 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). 3. Udzielając zamówień publicznych o wartości szacunkowej: - powyżej 30 tys. euro – przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 1843), - poniżej 30 tys. euro – sporządzać wnioski o wszczęcie postępowania zgodnie z danymi wymaganymi w regulaminie udzielania przedmiotowych zamówień, a przy ich wypełnianiu zachowywać należną uwagę. O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak ML.DA.081-2/2019B.K. z dnia 06.02.2020 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>3. W kontrolowanym zamówieniu o wartości szacunkowej powyżej 30 tys. euro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość zamówienia ustalono z naruszeniem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018, poz. 1986, z późn. zm.; Dz. U. z 2019, poz. 1843), - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane do Biuletynu Zamówień Publicznych i opublikowane po terminie określonym w art. 95 ust. 1 ww. ustawy. <p>4. W dwóch kontrolowanych zamówieniach o wartości szacunkowej poniżej 30 tys. euro realizowanych w oparciu o przepisy regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem nr 40/2018 Dyrektora Muzeum z 18.10.2018 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na wnioskach o wszczęcie postępowania nie znalazły się pozycje wymienione w § 8 ust. 2, pkt. 3 i 4 ww. regulaminu (tj. wymagany termin wykonania zamówienia oraz proponowany tryb, w jakim planuje się przeprowadzić zamówienie). Uzpełnić należy, że przedmiotowe wnioski sporządzono na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do ww. regulaminu – wzór wniosku był jednak niespójny z zapisami regulaminu, - na ww. wnioskach nie dokonano przeliczenia wartości zamówienia na euro wg kursu złotego zgodnego z obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów (wzór wniosku nie posiadał do tego odpowiedniego pola, choć czynność tę przewidziano w § 4 ust. 3 regulaminu), co było niezbędne dla ustalenia, czy dane zamówienie powinno być udzielane wg przypisów ww. regulaminu, czy wg przepisów ustawy PZP. 	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
19.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.	<p>W trakcie kontroli dokonano ujednolicenia zapisów regulaminu i wzoru ww. wniosku. Ponadto wzór wniosku uzupełniono o punkt dotyczący przeliczeniu wartości zamówienia na euro.</p> <p>1. Powtarzające się od lat problemy z zapewnieniem obsady lekarskiej w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego. Problemu tego nadal nie zdołano całkowicie wyeliminować, a dodatkowo w porównaniu do ustaleń z poprzedniej kontroli w przedmiotowym zakresie nastąpiło pogorszenie.</p> <p>2. Niewłaściwe rozliczenie liczby dyżurów lekarskich, które w jednym z weryfikowanych przypadków doprowadziło do wypłaty wynagrodzenia w zawyżonej kwocie.</p>	<p>1. Przestrzegać art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2019 r., poz. 993, z późn. zm.), a w szczególności podejmować działania kadrowe w celu całkowitego wyeliminowania braków lekarzy systemu w obsadach specjalistycznych zespołów ratownictwa medycznego.</p> <p>2. Weryfikując realizację umów kontraktowych, porównywać dokumenty rachunkowe przedkładane przez wykonawców z ewidencją kadrowo-płacową jednostki w celu wykluczenia nieprawidłowości w rozliczeniach.</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 23.03.2020 r.</p>

ZASTĘPCA DYREKTORA BIURA AUDYTU,
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCIELCIELSKIEGO

Maciej Wójcicki
05.03.2020r.

DYREKTOR BIURA AUDYTU,
KONTROLI I NADZORU WŁAŚCIELCIELSKIEGO

Maciej Filipczak
Audytor Wewnętrzny

Ewa Ciapka
05.03.2020r.