

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2020 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.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, funkcjonowanie kontroli zarządczej. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2019 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
2.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Marii Grzegorzewskiej w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, funkcjonowanie kontroli zarządczej, ewidencja środków trwałych, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
3.	Samodzielny Publiczny Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: dostępność świadczeń zdrowotnych, załatwianie/rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki, ubezpieczenie	1. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz polis ubezpieczeniowych, 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., Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.). Z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług Szpital poniósł dodatkowe koszty w postaci ustawowych odsetek. W 2019 r. na koncie 757-2-01 ujmującym odsetki z tytułu zwłok w zapłacie zaksięgowano 99.142,40 zł. Przedmiotowe	1. W zakresie regulowania zobowiązań (z tytułu dostaw i usług, kredytów długoterminowych oraz polis ubezpieczeniowych) przestrzegać 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. W zakresie regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przestrzegać:

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>OC, dzierżawa i wynajem pomieszczeń, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2019 r.</p>	<p>zobowiązania w większości zapłacono lub rozliczono w 2019 r. (84.494,62 zł), natomiast w 2020 r. zapłacono 8.404,84 zł. Do dnia zakończenia kontroli (tj. 24.03.2020 r.) nie zapłacono 6.242,94 zł. Ponadto na skutek nieterminowych zapłat rat kredytów, Szpital poniósł dodatkowe koszty w postaci odsetek karnych w łącznej wysokości 259,63 zł. Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, 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 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458, z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1440, z późn. zm.).</p> <p>2. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych za styczeń (w części) i kwiecień (w całości) 2019 r., 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.; 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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1373, 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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1482, z późn. zm.), art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1924). Na skutek nieterminowych zapłat składek w 2019 r. Szpital</p>	<p>- 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 2020 r., poz. 266, z późn. zm.),</p> <p>- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1373, z późn. zm.),</p> <p>- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1482, z późn. zm.),</p> <p>- art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1924).</p> <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 2019 r., poz. 1387, 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 2019 r., poz. 1352, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SPSNPCh-GK-081-01/20 z dnia 02.06.2020 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>poniósł dodatkowe koszty w postaci odsetek w łącznej wysokości 304,00 zł. Z kolei w przypadku składek za czerwiec Szpital zawarł z ZUS umowę o odroczenie terminu płatności składek do 16.09.2019 r. Skutkiem zawarcia umowy było ustalenie dodatkowej opłaty prolongacyjnej w wysokości 3.499,00 zł. Zobowiązanie zapłacono zgodnie z postanowieniami umowy, wobec czego Szpital nie poniósł innych kosztów w postaci odsetek.</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 pkt. 1-4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458, z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1440, z późn. zm. ).</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. Nieterminowo przekazano zaliczkę za luty 2019 r na podatek dochodowy od osób fizycznych, co stanowiło naruszenie 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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1387, z późn. zm). Na skutek opóźnienia Szpital zapłacił</p>	

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>124,00 zł odsetek.</p> <p>Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym podatku, 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 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458, z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1440, z późn. zm. ).</p> <p>4. Odpis na 2019 r. został przekazany na rachunek ZFŚS z przekroczeniem terminów, o których mowa w 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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1352, 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>	
4.	Lubuski Teatr w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu działalności merytorycznej, funkcjonowanie kontroli zarządczej, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, dzierżawa i wynajem pomieszczeń oraz	<p>1. Zobowiązania na dzień 30 września 2019 r. wynikające z 20 faktur na łączną kwotę 79.027,78 zł były regulowane nieterminowo. Opóźnienia wynosiły od 13 do 663 dni. Wobec powyższego nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli znak sprawy BAK.I.1711.21.2018 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).</p> <p>2. W 2019 r. Teatr zapłacił odsetki w wysokości 14.723,68 zł, z tytułu niewykonania w terminie zobowiązań w łącznej</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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformował pismem znak L.dz. 516/2020 z dnia 26.06.2020 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.	wysokości 475.943,53 zł. Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 z późn. zm.).	
5.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wilkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, ewidencja środków trwałych, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	Dokonanie wydatku z przekroczeniem granic kwot określonych w planie finansowym na 2019 r. (w zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników) o 2.465,25 zł. Jak ustalono, powyższe miało charakter incydentalny, wynikało z omyłki pracownika (dwukrotnego przelania wypłat dwóm pracownikom), a termin zdarzenia (ostatni dzień roku) uniemożliwił skorygowanie błędu w roku budżetowym. Uzupelnąć należy, że błędnie wypłacone środki zostały zwrócone przez pracowników do WOMP w styczniu 2020 r., a następnie przekazane przez jednostkę Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze.	Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter incydentalny, a termin zdarzenia uniemożliwił skorygowanie błędu w roku budżetowym, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.
6.	Muzeum Etnograficzne w Zielonej Górze-Ochli	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu działalności merytorycznej, funkcjonowanie kontroli zarządczej, realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych,	Inwentaryzacja muzealiów w Dziale Sztuki Ludowej, przeprowadzona metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2019 r. nie została zakończona. Komisja Inwentaryzacyjna zakończyła spis z natury 15.01.2020 r., a następnie przedłożyła Dyrektorowi Muzeum sprawozdanie z przebiegu spisu z natury oraz wykaz braków inwentaryzacyjnych, w którym stwierdziła brak 47 muzealiów. Do dnia zakończenia kontroli Muzeum nie ustaliło miejsca przechowywania ww. zabytków i nie wyjaśniło różnic inwentaryzacyjnych. Powyższe jest niezgodne z art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w myśl których przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji wymagają odpowiedniego	Wyjaśnić i rozliczyć różnice inwentaryzacyjne w księgach rachunkowych stosownie do art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.  O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego Dyrektor jednostki poinformował pismem znak ME.AG.081.1.2020 z dnia 23.07.2020 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		inwentaryzacja oraz realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.	udokumentowania i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych oraz ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.	
7.	Ośrodek dla Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ „Nowy Dworek”	Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych, realizacja zadań statutowych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.	<p>1. W 10 przypadkach stwierdzono dokonanie wydatku z przekroczeniem planowanej kwoty niektórych rodzajów kosztów oraz podatku dochodowego. Dokonując wydatków z przekroczeniem granic kwot określonych w planie finansowym na 2019 r. naruszono art. 44 ust. 1 pkt. 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.), który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Uzupełnić należy, że ww. przekroczenia nie spowodowały wykonania planu ponad łączną kwotę zaplanowanych wydatków, a ostateczne wykonanie było zgodne z planem.</p> <p>2. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz polis ubezpieczeniowych, 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., Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.). Odsetki zapłacone za nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosiły 65,70 zł.</p> <p>3. Część składek ZUS za czerwiec 2019 r. oraz lipiec 2019 r. opłacono po 15 dniu następnego miesiąca, co stanowiło naruszenie: - art. 47 ust. 1 pkt. 3 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy</p>	<p>1. W ciągu roku obrotowego wydatków w zakresie poszczególnych rodzajów kosztów oraz podatku dochodowego dokonywać wyłącznie do wysokości określonych w planie finansowym, a w przypadku powzięcia wiedzy o możliwym jego przekroczeniu – dokonać uprzednio odpowiednich zmian.</p> <p>2. W zakresie regulowania zobowiązań (z tytułu dostaw i usług oraz polis ubezpieczeniowych) przestrzegać 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.).</p> <p>3. 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 2020 r., poz. 266, 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 2019 r., poz. 1373, z późn. zm.),</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300, z późn. zm.),</p> <p>- 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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1373, z późn. zm.),</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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1482, z późn. zm.).</p> <p>- art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1924).</p> <p>Z tytułu ww. opóźnień w zapłacie bieżących składek Ośrodek zapłacił odsetki w łącznej wysokości 141,00 zł.</p> <p>4. Część zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za lipiec przekazano do urzędu skarbowego po 20 dniu następnego miesiąca, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1387, z późn. zm).</p> <p>5. W sprawozdaniach Rb-N wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2019 r. ujęto środki ZFŚS, co stanowiło naruszenie § 12 ust. 7 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).</p>	<p>- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1482, z późn. zm.),</p> <p>- art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1924).</p> <p>4. 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 2019 r., poz. 1387, z późn. zm.).</p> <p>5. Sprawozdania Rb-N sporządzać zgodnie z § 12 ust. 7 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).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak A/FK/81/2020 z dnia 29.09.2020 r.</p>
8.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, prawidłowość	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
		sporządzania sprawozdań finansowych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, regulowanie zobowiązań oraz naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS.		
9.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: wykonywanie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej, ewidencja środków trwałych, przestrzeganie art. 43 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a także realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
10.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość	1. Część składki ZUS za grudzień 2019 r. w wysokości 4.000,00 zł przekazano 8.01.2020 r., czyli jeden dzień po wymagalnym terminie przypadającym na 7.01.2020 r. Powyższym naruszono: - art. 47 ust. 1 pkt. 2 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy	1. W zakresie regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przestrzegać:



L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		<p>sporządzania sprawozdań finansowych, windykacja należności, funkcjonowanie kontroli zarządczej, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.</p>	<p>z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778, z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r., poz. 300, z późn. zm.),</p> <p>- 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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1373, z późn. zm.),</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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1482, z późn. zm.).</p> <p>2. Część zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za luty oraz marzec 2019 r. przekazano do Urzędu Skarbowego po wymagalnym terminie. Od opóźnienia w zapłacie za marzec zapłacono 10,00 zł odsetek za nieterminową wpłatę. Powyższym naruszono 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.; Dz. U. z 2019 r., poz. 1387, z późn. zm.).</p>	<p>- art. 47 ust. 1 pkt. 2 (z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b) ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266, z późn. zm.),</p> <p>- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398),</p> <p>- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1409, z późn. zm.).</p> <p>2. 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 2020 r., poz. 1426).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak WOM-012(073)20 z dnia 14.09.2020 r.</p>
11.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: dostępność świadczeń zdrowotnych, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych	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
		(Dz. U. z 2020 r. poz. 830), realizacja kontraktu z NFZ, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, zawarcie umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2019 r.		
12.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego	Realizacja zadań statutowych i gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, a ponadto realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.	<p>1. W zakresie ewidencji środków trwałych stwierdzono, że 50 sztuk zakupionych krzeseł wpisano do księgi inwentarzowej jako zestaw pod jedną pozycją. Taki sposób ewidencji w księdze inwentarzowej oraz fakt nadania dla 50 sztuk krzeseł tego samego numeru inwentarzowego świadczy o potraktowaniu ich jako jednego składnika majątkowego. W takim przypadku stawka amortyzacyjna właściwa stawce określonej dla grupy 8 w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych powinna wynosić 20%. Przedmiotowe krzesła zostały zamortyzowane jednorazowo nie jako zestaw lecz jako 50 szt. pojedynczych krzeseł. W związku z powyższym krzesła te nie powinny zostać zaewidencjonowane jako zestaw pod jednym numerem ewidencyjnym.</p> <p>2. W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2019 r. stwierdzono niezgodności formalne w załącznikach nr 7 i 8 do Zarządzenia Nr 26/19 Dyrektora Zespołu Parków</p>	<p>1. W zakresie ewidencji środków trwałych skorygować OT dotyczące zakupu 50 szt. krzeseł dla Ośrodka Edukacji Przyrodniczej w Pszczewie, nadając krzesłom odrębne numery ewidencyjne.</p> <p>2. Wprowadzić stosowne zmiany w załącznikach do Zarządzenia Nr 26/19 Dyrektora Zespołu Parków z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie organizacji, funkcjonowania i dokumentowania kontroli zarządczej w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego.</p> <p>3. Dołożyć wszelkich starań w celu opracowania brakujących planów ochrony przyrody dla parków krajobrazowych.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>Krajobrazowych Województwa Lubuskiego z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie organizacji, funkcjonowania i dokumentowania kontroli zarządczej w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego.</p> <p>3. W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r. stwierdzono, że starania zmierzające do opracowania brakujących planów ochrony przyrody dla parków krajobrazowych zostały poczynione, lecz mimo powziętych działań do tej pory nie udało się tego zadania zrealizować, co zdaniem kontrolujących może skutkować niedotrzymaniem ustawowego terminu.</p>	<p>ZPKWL.0910-1/20 z dnia 13.11.2020 r.</p>
13.	<p>Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie</p>	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej oraz załatwianie/rozpatrywanie skarg, wniosków i petycji wpływających do jednostki, realizacja planu finansowego, windykacja należności, regulowanie zobowiązań, naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS, ewidencja środków trwałych, inwestycje. Realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.</p>	<p>1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, inwestycji były regulowane nieterminowo. Wobec powyższego nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.</p> <p>2. W 2019 r. WOSiR zapłacił odsetki w wysokości 8.726,01 zł, z tytułu niewykonania w terminie zobowiązań w łącznej wysokości 821.503,28 zł. 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 2019 r. poz. 1440 z późn. zm.).</p> <p>3. Nie uregulowano zobowiązań wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych w kwocie 237.805,05 zł, tym samym nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2018 r.</p> <p>4. Zakupiony przez WOSiR w 2019 r. środek trwały</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 2020 r. poz. 1175).</p> <p>2. Uregulować zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>3. Zakupione i przyjmowane przez WOSiR środki trwałe klasyfikować zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (schemat klasyfikacji) stanowiącą załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).</p> <p>4. W sprawozdaniach Rb-N ujmować należności wymagalne zgodnie z „Instrukcją sporządzania</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>w postaci aparatu czyszczącego został sklasyfikowany niezgodnie z klasyfikacją środków trwałych stanowiącą załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).</p> <p>5. Sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N na koniec II kwartału 2019 r. i koniec II kwartału 2020 r. sporządzone zostały niezgodnie 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). Należności wymagalne były wykazane w nieprawidłowej wysokości, niezgodnej z ewidencją księgową.</p> <p>6. Windykacja należności była prowadzona niezgodnie z „Procedurą dochodzenia wierzytelności” wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora WOSiR z 3 stycznia 2018 r. W trakcie kontroli ustalono, że większość działań przedwindykacyjnych i windykacyjnych jest prowadzona telefonicznie, nie są kierowane do dłużników wezwania do zapłaty, nie zachowane są terminy podejmowania interwencji w razie zadłużenia, nie zawierano ugód oraz nie rozwiązywano umów z nierzetelnymi kontrahentami.</p> <p>7. Nie wykonano zalecenia pokontrolnego z kontroli znak sprawy BAK.I.1711.18.2018 w zakresie realizacji 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.), tj.:</p>	<p>„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>5. Windykację należności prowadzić zgodnie z obowiązującą w WOSiR „Procedurą dochodzenia wierzytelności” wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora WOSiR z 3 stycznia 2018 r. Analizować celowość kontynuowania umów z kontrahentami, którzy nie regulują w terminie swoich zobowiązań.</p> <p>6. 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>7. 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> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak GK.1711.1.2020 z dnia 21.12.2020 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>- zapewnienia wymaganej długości dojścia ewakuacyjnego z pomieszczeń na pobyt ludzi zlokalizowanych na parterze budynku basenu krytego, w związku z jego przekroczeniem o ponad 100% w stosunku do wartości wymaganych przepisami techniczno-budowlanymi,</p> <p>- zapewnienia drzwiom rozsuwanym pełniącym funkcję wyjść ewakuacyjnych z pomieszczeń sali gastronomicznej w budynku hotelowym, możliwości ich samoczynnego rozsuwania się i pozostania w pozycji otwartej,</p> <p>- zapewnienia ochrony strefowej budynku hotelu w czujki sygnalizację ppoż.,</p> <p>- usunięcia nieprawidłowości dotyczących stanu technicznej sprawności przeciwpożarowego wyłącznika prądu (nie odcina UPS).</p> <p>8. Nie wykonano w całości zalecenia pokontrolnego z kontroli znak sprawy BAK.I.1711.18.2018 w zakresie przeprowadzania 5-letnich przeglądów technicznych obiektów budowlanych, co stanowi naruszenie art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. 2020 r., poz. 1333). W 2019 r. i 2020 r. przeprowadzono 11 przeglądów technicznych z 33 budynków, lokali i obiektów WOSiR. Zgodnie z wpisami do ksiąg obiektów budowlanych brak jest przeglądów w przypadku 18 budynków, a także 1 przegląd jest nieaktualny - 2014 r.</p>	
14.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Gorzowie Wlkp.	Działalność ośrodka w zakresie przeprowadzania egzaminów na prawo jazdy oraz gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość	1. W planie finansowym na 2019 r. i jego zmianach nie ustalono pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych, które miały znaczny wpływ na wynik finansowy. Na koniec roku przekroczono plan finansowy w zakresie: amortyzacji (o 703,63 zł), usług obcych (o 9.009,16 zł) oraz podatków i opłat (o 564,50 zł). Uzupełnić należy, że przekroczenia w zakresie ww. rodzajów kosztów działalności operacyjnej	1. W zakresie sporządzania planów finansowych i ich realizacji: a) planować poszczególne rodzaje przychodów i kosztów mając na względzie wszystkie znane przesłanki, które mogą mieć wpływ na ich wysokość, b) uwzględniać w planie (w przypadku ich możliwego określenia) także pozostałe przychody

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		sporządzania sprawozdań finansowych oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej.	<p>nie spowodowały wykonania ponad ich łącznie zaplanowaną kwotę.</p> <p>W planie finansowym na 2020 r. założono wyższe przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz wyższe koszty działalności operacyjnej – zarówno od planu na 2019 r., jak i od jego wykonania w 2019 r. W powyższym uwagę zwrócił przede wszystkim nieuzasadnione (mając na względzie trwający niż demograficzny, rozwój działalności oddziału terenowego WORD Szczecin w Barlinku oraz zmiany w prawie ograniczające liczbę przeprowadzanych egzaminów) zaplanowanie wzrostu w 2020 r. przychodów netto ze sprzedaży produktów – więcej o 107.000,00 zł od planu na 2019 r. oraz o 172.268,06 zł od wykonania za 2019 r. Na skutek nieuwzględnienia powyższych aspektów oraz ograniczeń spowodowanych stanem epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 (w tym całkowitym zawieszeniem przeprowadzania egzaminów w okresie od 17.03.2020 r. do 3.05.2020 r.) WORD w pierwszym półroczu 2020 r. osiągnął stratę ze sprzedaży w wysokości (-)764.597,13 zł. Powyższa strata była niższa od planowanego zysku o 769.597,13 zł. Strata ta tylko nieznacznie została zniwelowana zyskami w segmencie pozostałej działalności operacyjnej (10.757,04 zł) oraz działalności finansowej (35.062,95 zł). W związku z powyższym półroczny wynik finansowy brutto WORD był ujemny (-)718.777,14 zł. Z uwzględnieniem podatku dochodowego (1.905,00 zł) WORD na półrocze osiągnął stratę netto w wysokości (-)720.682,14 zł.</p> <p>W planie na 2020 r. – podobnie jak w planie na 2019 r. – nie ustalono pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych.</p>	<p>i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe,</p> <p>c) dokonywać wydatków w zakresie poszczególnych rodzajów kosztów wyłącznie do wysokości określonych w planie finansowym, a w przypadku powzięcia wiedzy o możliwym jego przekroczeniu – dokonać uprzednio odpowiednich zmian.</p> <p>2. W zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N środki pieniężne "w drodze" wykazać w miejscu docelowym, zgodnie z pismem z 30.06.2008 r. Ministerstwa Finansów nr NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak AG.0601.2.2020/2021.KN z dnia 19.01.2021 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>2. W sprawozdaniach Rb-N wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2019 r. wartości wykazywane w wierszu N5.3 (pozostałe należności - z tytułów innych niż wymienione wyżej) odpowiadały saldu strony Wn konta 139 (środki pieniężne w drodze). Jednak środki „w drodze” – zgodnie z wyjaśnieniem z 2014 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (znak pisma: GPWR- 0730-17/14), powołującej się na pismo z 30.06.2008 r. Ministerstwa Finansów nr NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435 – powinny być prezentowane w miejscu docelowym, tj. wierszu N3.2. (depozyty na żądanie).</p>	
15.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDKOL” w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: dostępność świadczeń zdrowotnych, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 830), realizacja kontraktu z NFZ, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej, zakup i ewidencja środków</p>	<p>Opóźnienia w przekazywaniu niektórych dokumentów rozliczeniowych (faktur) do NFZ, co stanowiło naruszenie § 23 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1146 z późn. zm.).</p>	<p>Przekazywać dokumenty rozliczeniowe, w tym faktury, do Lubuskiego Oddziału NFZ zgodnie z § 23 ust. 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 320 z późn. zm.), tj. w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak KMSM.070.1.2020 z dnia 21.12.2020 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		trwałych.		
16.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Ciborzu	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 830), regulowanie zobowiązań, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego.	Ustawowy obowiązek podwyższania wynagrodzeń pracownikom wykonującym zawód medyczny oraz pracownikom działalności podstawowej nie został spełniony prawidłowo. W 2018 r., w 77 przypadkach i w 2020 r. w 16 przypadkach zaokrąglono kwotę podwyżki do pełnej złotówki w dół i tym samym nie podwyższono wynagrodzenia zasadniczego pracownika co najmniej o 20% różnicy między najniższym wynagrodzeniem zasadniczym określonym w ustawie, a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika aktualnym na 30.06.2018 r. i 30.06.2020 r.	Podwyższać wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny zgodnie z art. 3 ustawy z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 830).  O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SOiP.081.05.2021 z dnia 16.02.2021 r.
17.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu inwestycyjnego, funkcjonowanie kontroli zarządczej, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, ewidencja środków trwałych oraz inwentaryzacja.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
18.	Lubuskie	Działalność statutowa,	1. Sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec I, II, III i IV	1. Sporządzając sprawozdania Rb-N przestrzegać



L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
	Centrum Produktu Regionalnego z siedzibą w Zielonej Górze	gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja zadań statutowych, realizacja planu finansowego, stan zatrudnienia i koszty wynagrodzeń, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych, regulowanie zobowiązań, funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz ewidencja środków trwałych.	<p>kwartału 2019 r. (w przypadku III kwartału korektę sprawozdania) sporządzono naruszając § 10 ust. 2 obowiązującego wówczas 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) oraz zasady zapisane w rozdziale 2 załącznika nr 9 ww. Rozporządzenia. Nieprawidłowości dotyczyły:</p> <p>a) niewykazania w sprawozdaniach wg stanu na koniec I i II kwartału 2019 r. kwot, które należało wykazać, tj. 26.382,48 zł na koniec I kwartału oraz 30.875,32 zł na koniec II kwartału,</p> <p>b) niewykazania w korekcie sprawozdania wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. kwoty 4.169,70 zł, którą należało wykazać,</p> <p>c) wykazania w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. kwoty 27.173,53 zł, która nie podlegała wykazaniu.</p> <p>Wykazanie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest czynem noszącym znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440, z późn. zm.).</p> <p>2. W tytule uchwały nr XLIX/768/18 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 września 2018 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Lubuskie Centrum Produktu Regionalnego z siedzibą w Zielonej Górze oraz w § 1 ust 1 tej uchwały użyto określenia „z siedzibą”, które pomijane było w dokumentach sporządzanych w Centrum, jak np. w regulaminie</p>	<p>zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).</p> <p>2. W zarządzeniach, sprawozdaniach i innych dokumentach używać pełnej nazwy jednostki, którą określono w uchwale nr XLIX/768/18 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 września 2018 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Lubuskie Centrum Produktu Regionalnego z siedzibą w Zielonej Górze.</p> <p>3. Wprowadzić odpowiednie zmiany w zarządzeniu nr 12/2019 Dyrektora Centrum z 20.11.2019 r. w sprawie organizacji, funkcjonowania i dokumentowania kontroli zarządczej w Centrum.</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 6.04.2021 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			organizacyjnym, czy sprawozdaniach finansowych. 3. W zarządzeniu nr 12/2019 Dyrektora Centrum z 20.11.2019 r. regulującym organizację, funkcjonowanie i dokumentowanie kontroli zarządczej w Centrum stwierdzono uchybienia formalne.	

z up. Marszałka Województwa  
Katarzyna Halasz  
Zastępca Dyrektora Departamentu  
Departament Organizacyjno-Prawny  
[podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym]