

**Realizacja planu kontroli zewnętrznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2023 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.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnia Dworcowa” w Gorzowie Wlkp.	Realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Lubuskiego, dzierżawa i wynajem aktywów trwałych, a także realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2021 roku.	<p>1. Najemcę – w związku z nakładami poniesionymi przez niego na remont pomieszczeń (za uprzednią zgodą wynajmującego) w wysokości około 150 tys. zł. – zwolniono z opłat na okres 6 miesięcy (czynsz za ten okres wyniósłby 23.343,06 zł). Powyższego nie dokonano jednak w formie aneksu do umowy (zgoda zawarta była jedynie w formie adnotacji Dyrektora Przychodni na pisemnym wniosku najemcy), choć wymagał tego § 11 umowy, gdyż przedmiotowe zwolnienie stanowiło istotną zmianę jej zapisów, w szczególności § 7, w którym ustalono wysokość czynszu i zasady jego płatności. Nie zawierając aneksu, nie określono konkretnej wysokości i sposobu rozliczenia nakładów poniesionych przez najemcę. Ponadto w zapisach umowy w ogóle nie przewidziano możliwości takiego zwolnienia. Co więcej, zgodnie z jej zapisami (§ 3) najemca miał przystosować lokal do umówionego użytku we własnym zakresie i na własny koszt, a konieczność przeprowadzenia remontu odnotowano w protokole zdawczo-odbiorczym załączonym do ww. umowy, zatem najemca miał pełną świadomość stanu technicznego lokalu i prac, jakie trzeba wykonać, aby przystosować go do użytku.</p> <p>2. Pomimo, iż w zakresie dzierżawy i wynajmu aktywów trwałych – wysokość przychodów w 2022 r. wyniosła łącznie 291.665,85 zł, to dochód wyniósł jedynie 2.975,01 zł (z tego budynku w Pile, w którym Przychodnia Dworcowa nie prowadzi własnej działalności medycznej, wyniósł 1.983,05 zł). Dyrektor Przychodni wyjaśniła powyższe m.in.</p>	<p>1. Wszelkie istotne zmiany umów dotyczące wynajmu/dzierżawy aktywów trwałych zawierać w formie pisemnych aneksów.</p> <p>2. Analizować na bieżąco koszty utrzymania budynków w Gorzowie Wlkp. oraz Pile, w przypadku ich wzrostu dokonywać odpowiedniej waloryzacji stawek za wynajem, które określono w umowach z najemcami, w celu optymalizacji dochodów z tego tytułu.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak SPZOZ-PD.371.23 z dnia 19.04.2023 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>inflacyjnymi wzrostami kosztów za media, usługi i materiały, dodając, że w styczniu 2023 r. zawarto z najemcami aneksy do umów (obowiązujące od lutego), dzięki którym (jeżeli koszty będą się utrzymywać na poziomie z 2022 r.) dochód z najmu w Pile powinien się zwiększyć o 40 tys. zł.</p>	
2.	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń Ppoż. Ponadto sprawdzenie zarzutów przedstawionych w anonimie z dnia 7 grudnia 2022 r.</p>	<p>1. Na stanowiskach pracy brak było pomiarów oświetlenia oraz odpowiedniego oświetlenia spełniającego wymagania określone w Polskiej Normie, o której mowa w § 26 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.</p> <p>2. W niektórych pomieszczeniach biurowych stwierdzono brak odpowiedniej wentylacji, co jest niezgodne z § 32 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.</p> <p>3. Na korytarzach pierwszego i trzeciego piętra w podłodze stwierdzono ubytki, które mogą stworzyć zagrożenie przy przemieszczaniu się.</p>	<p>1. Wykonać pomiary oświetlenia na stanowiskach pracy i zamontować odpowiednie oświetlenie, zgodne z wymaganiami, o których mowa w § 26 ust 2 Rozporządzenia 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>2. W pomieszczeniach biurowych zapewnić odpowiednią wentylację, zgodnie z wymaganiami, o których mowa w § 32 ust. 1 Rozporządzenia 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>3. Mając na uwadze art. 207 § 1 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 z późn. zm.) dostosować podłogi na korytarzach do stanu umożliwiającego bezpieczne poruszanie się.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak NB.0921.1.2023.EC z dnia 19.05.2023 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
3.	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności realizacja planu pracy, inwentaryzacja, zamówienia publiczne, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań. Realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	<p>1. W zakresie regulowania zobowiązań względem Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stwierdzono niedopłatę za marzec w wysokości 181 zł (zapłacono 3.335 zł zamiast 3.516 zł). Różnica w naliczonym a zapłaconym podatku wynikała z korekty wynagrodzeń, która nie została ujęta przy rozliczaniu zaliczki na podatek PIT za miesiąc marzec. Zobowiązanie uregulowano dopiero 30.01.2023 r., tj. w dniu złożenia do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4R za 2022 r. Powyższym naruszono art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, z późn. zm.), a skutkiem opóźnienia była zapłata odsetek w wysokości 22 zł.</p> <p>2. W zakresie realizacji zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2021 r., tj. podejmowania dalszych działań zmierzających do sporządzenia i ustanowienia brakujących planów ochrony przyrody dla sześciu parków krajobrazowych, stwierdzono, że działania były podejmowane. Na dzień 13.04.2023 r. zostały opracowane i odebrane dokumenty w ramach I i II etapu prac oraz opracowane (na ww. dzień trwała ich ocena przez Zespół Parków) dokumenty w ramach III (ostatniego) etapu prac nad planami ochrony czterech parków krajobrazowych: Gorzowskiego Parku Krajobrazowego, Gryżyńskiego Parku Krajobrazowego, Łagowsko-Sulęcińskiego Parku Krajobrazowego oraz Parku Krajobrazowego „Łuk Mużakowa”. Z kolei w zakresie opracowanie planów ochrony dla pozostałych dwóch parków krajobrazowych: Krzesińskiego Parku Krajobrazowego oraz Parku Krajobrazowego „Ujście Warty” ustalono, że w 2023 r. na ten cel zabezpieczono w budżecie Województwa Lubuskiego</p>	<p>1. Przekazując zaliczki 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 2022 r., poz. 2647, z późn. zm.).</p> <p>2. Kontynuować działania zmierzające do sporządzenia i ustanowienia brakujących planów ochrony przyrody, a tym samym wykonania obowiązku wynikającego z art. 18-19 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2022 r., poz. 916, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak ZPKWL.0910.1.2023 z dnia 07.06.2023 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>środki. W trakcie prowadzenia kontroli trwały prace nad przygotowaniem przetargu w tym zakresie, a Dyrektor Zespołu Parków poinformowała, że przewidywane wykonanie przedmiotu zamówienia powinno nastąpić nie później niż w listopadzie 2024 r.</p> <p>Mając na uwadze powyższe, należy uznać, że zalecenie pokontrolne było realizowane, natomiast do jego pełnego wykonania konieczne jest opracowanie planów ochrony dla wszystkich parków.</p>	
4.	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze	<p>Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem, gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja zadań określonych w statucie, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy, zamówienia publiczne, wynajem i dzierżawa mienia, a także ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń Ppoż.</p>	<p>W kilku pomieszczeniach biurowych stwierdzono brak odpowiedniej wentylacji, co było niezgodne z § 32 ust. 1 Rozporządzenia 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>W pomieszczeniach biurowych zapewnić odpowiednią wentylację, zgodnie z § 32 ust. 1 Rozporządzenia 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>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Wicedyrektor jednostki poinformowała pismem znak ODN.053.02.2023 z dnia 22.06.2023 r.</p>
5.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie	<p>Działalność statutowa, gospodarowanie mieniem, gospodarka finansowa, a w szczególności:</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
	Wlkp.	realizacja zadań określonych w statucie, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy, zamówienia publiczne, wynajem i dzierżawa mienia, a także ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń Ppoż.		
6.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego „Medyk” w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, zamówienia publiczne, subwencja oświatowa, przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	<p>1. W dniu 19 grudnia 2022 r. wpłynęła do Centrum faktura VAT, za usługę remontu II kondygnacji budynku w zakresie wymiany drzwi oraz malowania korytarza na kwotę 80.830,00 zł brutto. Ww. faktura została zapłacona przez Centrum w dniu 25 grudnia 2022 r., natomiast protokół odbioru końcowego całości robót został podpisany w dniu 31 marca 2023 r. i to był faktyczny dzień zakończenia prac remontowych. Mając na uwadze, że były to środki publiczne, takie postępowanie mogło doprowadzić do sytuacji, w której istniało ryzyko, że zamawiający mógł się nie wywiązać z wykonania zamówienia, a wówczas dochodzenie zwrotu środków na drodze postępowania sądowego mogło się okazać długotrwałe i być może nieskuteczne.</p> <p>2. Jeden z pracowników Centrum nie złożył oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Polityki Antymobbingowej i Antydyskryminacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem</p>	<p>1. Płatności dokonywać po zrealizowanej i odebranej usłudze.</p> <p>2. Zobowiązać pracowników Centrum do zapoznania się z treścią Polityki Antymobbingowej i Antydyskryminacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 29/2016/2017 Dyrektora Centrum z dnia 25 marca 2017 r., a odpowiednie oświadczenia opatrzone datą i podpisem pracowników załączyć do ich akt osobowych, zgodnie z § 2 ww. polityki.</p> <p>3. Przeprowadzić szkolenie dla pracowników dotyczące przeciwdziałania mobbingowi w zakładzie pracy.</p> <p>4. Wykonać modernizację instalacji hydrantowej, tak aby spełniała wymogi polskiej</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>nr 29/2016/2017 Dyrektora Centrum z dnia 25 marca 2017 r. Obowiązek ten wynikał z § 2 ww. polityki.</p> <p>3. W Centrum nie przeprowadzono szkoleń dla pracowników w zakresie przeciwdziałania mobbingowi w zakładzie pracy.</p> <p>4. Nie wykonano zaleceń pokontrolnych w zakresie: - wykonania modernizacji instalacji hydrantowej, tak aby spełniała wymogi polskiej normy w zakresie parametrów technicznych ciśnienia i wydajności wodnej, - wykonania wentylacji 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. z 2019 r., poz.1065 z późn. zm.). - dostosowania wentylacji w pomieszczeniu nr 40 do przepisów polskich norm oraz §147 ww. Rozporządzenia.</p>	<p>normy w zakresie parametrów technicznych ciśnienia i wydajności wodnej.</p> <p>5. 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. z 2022 r., poz.1225).</p> <p>6. Dostosować wentylację w pomieszczeniu nr 40 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. z 2022 r., poz.1225).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych p.o. Dyrektora jednostki poinformowała pismem znak CKZiU.S.073.28.23 z dnia 14.07.2023 r.</p>
7.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, udzielanie i realizacja zamówień publicznych, realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	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
		oraz przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.		
8.	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, amortyzacja środków trwałych oraz przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
9.	Muzeum Lubuskie im. Jana Dekerta w Gorzowie Wlkp.	Działalność statutowa, prawidłowość gospodarowania mieniem i gospodarka finansowa, a w szczególności: przenoszenie, przyjmowanie i ewidencjonowanie muzealiów, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, inwentaryzacja, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz	1. Kontrola przyjmowania i ewidencjonowania muzealiów wykazała, że nie przestrzegano zapisów Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073) oraz zarządzenia nr 31/2019 Dyrektora Muzeum z dnia 6 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu gospodarowania mieniem i Procedur pozyskiwania, ewidencjonowania, przemieszczania oraz inwentaryzowania muzealiów. Ponadto kontrola nieprawidłowości wykazanych przez pracownika Muzeum w informacji służbowej dla Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 20.06.2023 r., potwierdziła poniższe:	1. Przyjmując i ewidencjonując muzealia przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073) oraz zarządzenia nr 31/2019 Dyrektora Muzeum z dnia 6 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu gospodarowania mieniem i Procedur pozyskiwania, ewidencjonowania, przemieszczania oraz inwentaryzowania muzealiów. 2. W zakresie braków w muzealiach kontynuować rozpoczęte prace inwentaryzacyjne, a po ich zakończeniu podjąć odpowiednie działania, mając

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		zabezpieczeń Ppoż oraz przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.	<p>– w zakresie braków w muzealiach wskazywanych w kolejnych inwentaryzacjach począwszy od roku 2003 doszło do naruszenia § 20 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 września 2014 r. w sprawie zabezpieczania zbiorów muzeum przed pożarem, kradzieżą i innym niebezpieczeństwem grożącym ich zniszczeniem lub utratą (Dz. U. z 2014 r., poz. 1240). Z przedstawionej dokumentacji wynika, że są to braki wieloletnie powielające się w inwentaryzacjach od lat 80-tych XX w. Ponadto ustalono, że część braków okazała się omyłką pisarską lub podwójnym zapisem w księgach inwentarzowych, co powinno zostać skorygowane już w latach 2017-2018, lecz do dnia trwania kontroli powyższe błędy nie zostały wyeliminowane.</p> <p>– w zakresie poprawnego prowadzenia ksiąg inwentarzowych (wpisy w księgach ograniczające się do jednego słowa np. krzesło, piecyk, fotografia – uniemożliwiające identyfikację oraz puste rubryki, w których powinny znajdować się wymiary i wartość zapisanych obiektów), kontrola wykazała, że w Muzeum naruszono zapisy § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073). Nieprawidłowości stwierdzono w księdze MOG/VII - Zbiory Techniki - od poz. 1 (wpis z dn. 5.11.1974 r.) do poz. 621 (z dn. 9.03.2023 r.) - od poz. 391-466 stwierdzono brak daty wpisu, wartości, opisu oraz wymiarów, czasu i miejsca powstania, sposobu nabycia. Brak wymaganych zapisów stwierdzono także w księgach MOG/III/2 – Tkanina Unikatowa oraz MOG/II/1 - Sztuka Dawna (w obu przypadkach w niektórych pozycjach brak</p>	<p>na względnie w szczególności zapisy § 20 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 września 2014 r. w sprawie zabezpieczania zbiorów muzeum przed pożarem, kradzieżą i innym niebezpieczeństwem grożącym ich zniszczeniem lub utratą (Dz. U. z 2014 r., poz. 1240) oraz § 10 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073).</p> <p>3. W zakresie poprawnego prowadzenia ksiąg inwentarzowych przestrzegać zapisów § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz. U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073).</p> <p>4. Dołożyć wszelkich starań w celu odnalezienia wszelkich dokumentów dotyczących 261 ikon i ustalenia stanu prawnego przedmiotowego zbioru oraz przestrzegać zapisów § 1,2,3 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073).</p> <p>5. Powołać Komisję Antymobbingową i Antydyskryminacyjną w drodze zarządzenia na okres odpowiadający kadencji Dyrektora, a także zobowiązać i włączyć do akt osobowych pracowników oświadczenia zgodne ze wzorem</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>wartości obiektu). Należy podkreślić, że powyższe braki w zapisach są w dużej części brakami z lat 70-80- tych XX w., – w zakresie 261 ikon zdeponowanych w Muzeum w latach 80-tych XX wieku przez organy ścigania, sądy oraz urzędy celne stwierdzono naruszenie § 1, 2, 3 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie zakresu, form i sposobu ewidencjonowania zabytków w muzeach (Dz.U. z 2004 r. Nr 202, poz. 2073). Podczas kontroli ustalono, że przedmiotowe ikony nie posiadają żadnej dokumentacji zdawczo-odbiorczej, ani żadnego znakowania w momencie ich przyjmowania oraz nie zostały wpisane ani do księgi depozytów policyjnej, ani do ogólnej księgi depozytów.</p> <p>2. Kontrola w zakresie przeciwdziałania mobbingowi w zakładzie pracy wykazała, że naruszono zapisy funkcjonującego w Muzeum Regulaminu przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji, który stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 33/2022 Dyrektora Muzeum z dnia 26 lipca 2022 r. Podczas kontroli stwierdzono, iż pomimo istnienia w ww. regulaminie (rozdział VI, § 8) zapisu o powołaniu przez Dyrektora Muzeum Komisji Antymobbingowej i Antydyskryminacyjnej w drodze zarządzenia na okres odpowiadający kadencji Dyrektora przedmiotowa komisja nie została jak dotąd powołana. W powyższym Regulaminie w postanowieniach końcowych § 13 zawarty został zapis, iż zobowiązuje się wszystkich pracowników do zapoznania się z treścią Regulaminu oraz potwierdzenia tego faktu w formie pisemnej lub elektronicznej, zgodnie ze wzorem oświadczenia, stanowiącym zał. nr 3 do niniejszego Regulaminu, które będzie włączone do akt osobowych.</p>	<p>stanowiącym zał. nr 3 do ww. Regulaminu potwierdzające zapoznanie się z Regulaminem. Przeprowadzić także szkolenie nt. „Przeciwdziałania mobbingowi w miejscu pracy” dla pracowników, którzy go nie odbyli.</p> <p>6. 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 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak ML.DA.081-01/2023 z dnia 19.10.2023 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>Ustalono, że ww. obowiązek nie został wypełniony – pracownicy nie złożyli wymaganych oświadczeń a jedynie podpisali listę potwierdzającą zapoznanie się, przyjęcie do wiadomości oraz zobowiązanie do stosowania powyższego Regulaminu. Ustalono także, że 12 osób spośród 50 zatrudnionych w Muzeum nie odbyło szkolenia pt. „Przeciwdziałanie mobbingowi w miejscu pracy” ze względu na długotrwałą usprawiedliwioną nieobecność.</p> <p>3. Kontrola regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług – dokonana na próbie 60 faktur VAT – wykazała, że w 22 przypadkach przekroczone wymagalne terminy zapłat, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.).</p>	
10.	Lubuski Teatr w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2020 r. i w 2021 r. oraz przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.	<p>1. W zakresie realizacji zalecenia pokontrolnego wydanego po kontroli przeprowadzonej w 2020 r. w brzmieniu: „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.)”. Na podstawie wydatków poniesionych w czerwcu 2022 r. stwierdzono, że zobowiązania nie były regulowane terminowo, zwłoka w ich zapłacie wyniosła od 15 do 53 dni, czym naruszono ww. artykuł ustawy. Wobec powyższego, ww. zalecenie pokontrolne nie zostało wykonane.</p> <p>2. W zakresie realizacji zalecenia pokontrolnego wydanego po kontroli przeprowadzonej w 2021 r. w brzmieniu: „Przyznawać dodatkowe wynagrodzenie</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 2023 r., poz.1270 z późn. zm.).</p> <p>2. Przyznawać dodatkowe wynagrodzenie pracownikom obsługi technicznej zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zm.), dostosowując do nich wewnętrzne przepisy, tj. Regulamin Wynagradzania Pracowników Teatru.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			pracownikom obsługi technicznej zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zm.), dostosowując do nich wewnętrzne przepisy, tj. Regulamin Wynagradzania Pracowników Teatru”. Powyższe zalecenie nie zostało wykonane, ponieważ nie powstał nowy Regulamin Wynagradzania Pracowników Teatru, w związku z tym nie nastąpiła zmiana w zasadach przyznawania dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników obsługi technicznej.	O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak L.dz.465/2023 z dnia 28.09.2023 r.
11.	Muzeum Etnograficzne w Zielonej Górze-Ochli	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne oraz realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2020 r. i 2022 r.	Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r. zostało przekazane przez Muzeum do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22 sierpnia 2023 r., czyli 174 dni po terminie wskazanym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Ponadto należy wskazać, że zgodnie z § 1 pkt 10 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r., poz. 2463) powyższy obowiązek dotyczy także zamówień, których wartość nie przekroczyła kwoty 130.000,00 zł.	Przekazywać sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, tj. zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.). O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem z dnia 20.10.2023 r.
12.	Ośrodek dla	Prawidłowość	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
	Osób Uzależnionych Samodzielny Publiczny ZOZ „Nowy Dworek”	wykorzystania środków z dotacji celowej otrzymanej z budżetu Województwa Lubuskiego, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2022 r., a także przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.		uwag i zaleceń pokontrolnych.
13.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny ZOZ w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a przede wszystkim: 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, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, a	<p>1. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r. zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych po terminie wskazanym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).</p> <p>2. Wezwania do zapłaty do dłużników nie były wysyłane na bieżąco.</p> <p>3. Pogotowie nie posiadało opracowanych procedur windykacji należności.</p>	<p>1. Przekazywać sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w terminie do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, tj. zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).</p> <p>2. W celu prowadzenia skutecznej windykacji należności regularnie przysyłać do dłużników wezwania do zapłaty i podejmować także inne czynności zmierzające do ich odzyskania.</p> <p>3. Wprowadzić w formie pisemnej procedurę windykacji należności zawierającą między</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.		<p>innymi katalog czynności, które należy podjąć, terminy ich realizacji i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych działań w tym zakresie.</p> <p>4. Dokonywać na ostatni dzień każdego roku obrotowego ustalenia należności drogą uzyskania od kontrahentów potwierżeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Pogotowia stanu tych należności oraz wyjaśnień i rozliczenia ewentualnych różnic zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformowała pismem znak z dnia 14.12.2023 r.</p>
14.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych SP ZOZ w Ciborzu	Prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowej otrzymanej z budżetu Województwa Lubuskiego, realizacja art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników	Odpis podstawowy na ZFŚS na pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze – wyliczony w związku z nowelizacją ustawy – został ustalony błędnie, ponieważ przyjęta kwota 2.466,79 zł nie stanowiła 50% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r., jak wymaga tego art. 5 ust. 3 (w związku z art. 5l) ww. ustawy o ZFŚS. Zgodnie z powyższym kwota bazowa do wyliczenia przedmiotowego odpisu wynosi 2.552,45 zł. W następstwie błędu w powyższym wyliczeniu, kwota przekazana na rachunek ZFŚS była mniejsza od należnej o 6.763,71 zł. Po stwierdzeniu błędu nieprawidłowość wyeliminowano,	Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych z uwagi na fakt, iż stwierdzona nieprawidłowość miała charakter incydentalny, a samo uchybienie zostało usunięte w trakcie kontroli.

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
		zatrudnionych w podmiotach leczniczych, realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2022 r., a także przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.	jednak dokonano tego 17.10.2023 r., podczas gdy art. 12 ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r., poz. 1586) zobowiązywał, aby równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na 2023 r., pracodawca przekazał na rachunek bankowy funduszu do 30.09.2023 r.	
15.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.	<p>1. W 2022 r. w ZDW wydano 574 decyzje o zajęciu pasa drogowego. Do kontroli wybrano 67 z nich na łączną kwotę 24.720,12 zł. W księgach rachunkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie księgowano należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, co jest niezgodne z pkt 30 Działu II „Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiącym Załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), z którego wynika między innymi, że ww. konto służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Należy zaznaczyć, że nieksięgowanie ww. należności jest również niezgodne z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), według którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które</p>	<p>1. Należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego księgować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</p> <p>2. Wydane decyzje o zajęciu pasa drogowego ujmować w postaci zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).</p> <p>3. Sporządzając sprawozdania Rb-N przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			<p>nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem decyzje należało ująć w postaci zapisów na koncie 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych”.</p> <p>Konsekwencją ww. zaniechań było nieujęcie w sprawozdaniach Rb-N należności wymagalnych i niewymagalnych (odpowiednio w pozycji N4 i N5) z tytułu wydanych decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego, co jest niezgodne z § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1, a także § 13 ust.1 pkt 5 i 6 oraz § 14 pkt 11,13,14 i 17 załącznika nr 8 Rozporządzenia 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 z późn. zm., obowiązujący w kontrolowanym okresie).</p> <p>Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.).</p> <p>2. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2022 r. i analiza ryzyka na 2022 r. zostały przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, odpowiednio: 10 stycznia 2023 r. (5 dni po terminie) i 24 listopada 2021 r. (9 dni po terminie), co jest niezgodne z § 13 ust. 5 Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 59/2021 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 12 sierpnia 2021 r. z późn. zm., według którego kierownicy wojewódzkich jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przedkładania dokumentów dyrektorom departamentów</p>	<p>17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652).</p> <p>4. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz analizy ryzyka przekazywać do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze w terminie wskazanym w § 13 ust. 5 Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 135/2019 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 listopada 2019 r. z późn. zm.</p> <p>O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak KZ.1620.2.2024 z dnia 24.01.2024 r.</p>

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			sprawujących nadzór nad wojewódzkimi jednostkami organizacyjnymi odpowiednio w terminach: a) do 5 stycznia każdego roku – oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, b) do 15 listopada każdego roku – analizę ryzyka na rok następny.	
16.	Lubuskie Centrum Produktu Regionalnego z siedzibą w Zielonej Górze	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, a także realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w.2020 r. oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie zachodziła konieczność sformułowania uwag i zaleceń pokontrolnych.
17.	Teatr im. Juliusza Osterwy w Gorzowie Wlkp.	Gospodarka finansowa, a w szczególności: realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, inwentaryzacja oraz przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy.	1. Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2022 r. (w wysokości 28.293 zł) przekazano do Urzędu Skarbowego 4.07.2022 r., a zatem po 20 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, czym naruszono art. 38 ust. 1 ww. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, z późn. zm). Nieterminowa zapłata ww. zaliczki spowodowała zapłacenie odsetek w wysokości 178,85 zł. Powyższa kwota nie obciążała budżetu Teatru, ponieważ została wpłacona z prywatnych środków pracownika, który spowodował opóźnienie w płatności. 2. W dwóch przypadkach miesięczne informacje INF-1 zostały złożone z przekroczeniem terminu określonego	1. Regulując zobowiązania publiczno-prawne z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, przestrzegać art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, z późn. zm). 2. Składając comiesięczne informacje INF-1 do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, przestrzegać terminu określonego w art. 21 ust. 2f ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 44).

L.p.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli	Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji
			w art. 21 ust. 2f ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, z późn. zm). Informację INF-1 za sierpień 2022 r. złożono 26.09.2022 r.(6 dni po terminie), natomiast informację INF-1 za październik złożono 13.12.2022 r. (23 dni po terminie).	O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor jednostki poinformował pismem znak 0520/58/2024 z dnia 19.01.2024 r.
18.	Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Cypriana Norwida w Zielonej Górze	Działalność statutowa, gospodarka finansowa i gospodarowanie mieniem, a w szczególności: realizacja planu pracy, realizacja planu finansowego, regulowanie zobowiązań, windykacja należności, zamówienia publiczne, inwentaryzacja, przeciwdziałanie mobbingowi w zakładzie pracy, ocena stanu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz zabezpieczeń ppoż., a także realizacja zalecenia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w 2021 r.	<p>1. Zobowiązanie z tytułu jednej faktury nie było regulowane terminowo, zwłoka w zapłacie wynosiła 12 dni, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.</p> <p>2. Na stanowiskach pracy stwierdzono brak pomiarów oświetlenia oraz odpowiedniego oświetlenia spełniającego wymagania określone w Polskiej Normie, o której mowa w § 26 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.</p> <p>3. Pomieszczenie serwerowni Biblioteki nie jest dostosowane do przepisów Ppoż. Wymagane jest wyznaczenie odrębnej strefy pożarowej dla powyższego pomieszczenia, zgodnie z art. 212 ust. 8 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie.</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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).</p> <p>2. Wykonać pomiary oświetlenia na stanowiskach pracy i zamontować odpowiednie oświetlenie, zgodnie z wymaganiami, o których mowa w § 26 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 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>3. Wyznaczyć odrębną strefę pożarową dla serwerowni Biblioteki zgodnie z art. 212 ust. 8 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1225).</p> <p>Termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych upływa w dniu 21.03.2024 r.</p>

Maciej Trojan
Zastępca Dyrektora Biura
Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego
[podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym]