

Sprawozdanie

z przeprowadzonych w 2014 roku kontroli w samorządowych jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego, które posiadały osobowość prawną oraz innych jednostkach organizacyjnych otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego.

Zarząd Województwa Pomorskiego Uchwałą nr 1428/311/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku zatwierdził plan kontroli na 2014 rok w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach organizacyjnych otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego.

W oparciu o przedmiotowy plan kontroli pracownicy Referatu Kontroli Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego (zwani dalej Kontrolującymi) przeprowadzili kontrole w 45 jednostkach organizacyjnych, w tym: w 22 jednostkach podległych Zarządowi Województwa Pomorskiego oraz w 23 jednostkach nadzorowanych przez Zarząd Województwa Pomorskiego.

Kontrole przeprowadzono na podstawie wytycznych określonych w „Instrukcji Kontroli w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego” przyjętej Uchwałą nr 1605/8/10 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 28 grudnia 2010 roku ” (zmienionej uchwałą Nr 318/339/14 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 27 marca 2014 roku).

Zgodnie z „Instrukcją kontroli” Kontrolujący sporządzali protokoły z kontroli, które zostały podpisane przez kierowników jednostek na spotkaniach bezpośrednich lub drogą korespondencyjną. Kierownicy jednostek wnosili dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia wobec ustaleń zawartych w protokole lub w przypadku akceptacji treści protokołu, odstępowali od zgłaszania dodatkowych wyjaśnień. Na podstawie wyników kontroli Kontrolujący niezwłocznie sporządzali wystąpienia pokontrolne, w których odnoszono się do treści wyjaśnień oraz sformułowano zalecenia pokontrolne zawierające, ustalone w wyniku kontroli, nieprawidłowości i uchybienia. Po złożeniu przez kierownika

jednostki informacji z wykonania zaleceń pokontrolnych, Kontrolujący sporządzali notę służbową o wykonaniu zaleceń pokontrolnych (a w przypadku braku nieprawidłowości i uchybień – notatkę służbową).

W wyniku ustalenia nieprawidłowości noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych skierowano zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

O wynikach przeprowadzonych kontroli na bieżąco informowany był odpowiednio Marszałek, Wicemarszałek lub Członek Zarządu Województwa Pomorskiego, do którego kompetencji należał nadzór nad kontrolowaną jednostką oraz Skarbnik Województwa Pomorskiego. Wystąpienia pokontrolne oraz noty służbowe (ewentualnie notatki służbowe) zawierające wyniki przeprowadzonej kontroli pracownicy Referatu Kontroli Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego przekazywali do Zarządu Województwa Pomorskiego (zgodnie z kompetencjami) oraz Skarbnika za pośrednictwem systemu Elektronicznego Obiegu Dokumentów.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu kontrolowane jednostki podlegały również nadzorowi sprawowanemu przez Dyrektorów odpowiednich departamentów merytorycznych.

Wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną oraz innych jednostek organizacyjnych, otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, a także wykaz jednostek budżetowych, w których przeprowadzono w 2014 roku planowe czynności kontrolne oraz ustalenia wynikające z treści protokołów kontroli i wystąpień pokontrolnych przedstawiono w **załączniku nr 1** do niniejszego sprawozdania.

Kontrole zostały przeprowadzone głównie w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- polityki kadrowo- płacowej z uwzględnieniem prawidłowości prowadzenia akt osobowych,
- prawidłowości stosowania przepisów obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz sporządzenia rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień,
- realizacji celów kontroli zarządczej dla wybranych obszarów,
- wyposażenia w aparaturę medyczną oraz jej wykorzystanie,
- prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji,
- prawidłowości prowadzenia książki obiektu.

Przeprowadzone kontrole w wyżej wymienionych jednostkach zapewniły Zarządowi Województwa Pomorskiego sprawowanie ogólnego nadzoru nad realizacją budżetu jednostki

samorządu terytorialnego, a tym samym wypełnienie obowiązku wynikającego z ustawy o finansach publicznych.

Wnioski:

Na 45 ogółem skontrolowanych jednostek w 4 nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

Najczęściej występujące nieprawidłowości to:

1) w jednostkach budżetowych:

- prowadzenie akt osobowych pracowników niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późniejszymi zmianami);
- nie przestrzeganie przepisów w odniesieniu do: rozliczania podróży służbowych, sporządzania sprawozdań, treści ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko urzędnicze;
- zatrudnianie pracowników samorządowych z naruszeniem obowiązujących w przedmiotowym zakresie przepisów prawa;
- przypadki niedostosowania uregulowań wewnętrznych w zakresie minimalnych wymagań kwalifikacyjnych, stażu pracy do obowiązujących przepisów prawa;
- przypadki niewłaściwej klasyfikacji i ewidencji wydatków budżetowych oraz wydatków strukturalnych;
- przypadki wydatkowania środków pieniężnych przed dokonaniem kontroli finansowej;
- dokonywania poprawek na dokumentach źródłowych niezgodnie z przepisami prawa;
- składanie przez Dyrektorów jednostek oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2013 r. po wymaganym terminie określonym w Zarządzeniu nr 14/11 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 24.03.2011 r.;
- przypadki naruszeń przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (jednolity tekst: Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późniejszymi zmianami) dalej jako ustawa Prawo Zamówień Publicznych.

Ponadto jednostki w opisach systemu kontroli zarządczej nie uwzględniały wszystkich potencjalnych ryzyk oraz działań, jakie należałoby podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka.

2) w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego, które posiadały osobowość prawną oraz jednostkach organizacyjnych otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego:

- prowadzenie akt osobowych pracowników niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późniejszymi zmianami);
- przypadki niedostosowania uregulowań wewnętrznych do zapisów rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. z 2004 r., Nr 100, poz. 1024);
- dokonywania poprawek na dokumentach źródłowych niezgodnie z przepisami prawa;
- prowadzenie Ksiąg Obiektów Budowlanych niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa;
- nie zachowanie terminów, wynikających z zapisów w ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późniejszymi zmianami), w zakresie dokonywania przeglądów technicznych budynków;
- przypadki nie wystąpienia do Zarządu Województwa Pomorskiego o wyrażenie zgody na sprzedaż ruchomości (sprzęt medyczny);
- brak samooceny kadry kierowniczej;
- składanie przez Dyrektorów jednostek oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2013 r. po wymaganym terminie określonym w Zarządzeniu nr 14/11 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 24.03.2011 r.;
- przypadki naruszeń przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ponadto jednostki w opisach systemu kontroli zarządczej nie uwzględniały metodyki przeprowadzania analizy związanej z identyfikacją i szacowaniem ryzyka, nie wskazano hierarchizacji oraz poziomu akceptacji dla poszczególnych ryzyk, nie określono wszystkich potencjalnych ryzyk oraz działań, jakie należałoby podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz zgodnie z Ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 168) – dalej jako ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, skierowano do Rzecznika Dyscypliny Finansów

Publicznych 2 zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez:

- opisanie sposobu dokonania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w sposób niezwiązany z przedmiotem zamówienia lub nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia – art. 17 ust.1 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (1 przypadek);
- nie odrzucono oferty, której treść nie odpowiadała zapisom SIWZ, co miało wpływ na wynik postępowania. Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych w inny sposób niż określony w ust. 1 i 1b, jeżeli miało ono wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, chyba, że nie doszło do udzielenia zamówienia publicznego. – art. 17 ust. 1 c ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (1 przypadek).

W jednej jednostce budżetowej Województwa Pomorskiego tj. Wojewódzkim Zespole Szkół Policealnych im. Zdzisława Kieturakisa w Wejherowie (dalej jako WZSP w Wejherowie), przewidzianej w planie kontroli na 2014 rok, nie przeprowadzono kontroli z uwagi na to, że Sejmik Województwa Pomorskiego Uchwałą Nr 654/XXXII/13 z dnia 29 lipca 2013 r. powierzył od dnia 1 września 2013 r. Powiatowi Wejherowskiemu zadanie prowadzenia WZSP w Wejherowie.

W 2014 roku Kontrolujący przeprowadzili także 9 kontroli pozaplanowych, w tym:

- 1) Jedna kontrola w **Szpitalu Dziecięcym Polanki im. Macieja Płazyńskiego Sp. z o.o.** przeprowadzona na podstawie Uchwały nr 919/379/14 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 26 sierpnia 2014 r., w zakresie: polityki kadrowo- płacowej oraz realizacji celów kontroli zarządczej dla wybranych obszarów działalności w 2014 r.
- 2) Osiem kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Zarząd Województwa Pomorskiego, tj. w:
 - a) **Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. St. Kryzana w Starogardzie Gdańskim**, w zakresie: prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej, wyposażenia w aparaturę i sprzęt medyczny oraz jego wykorzystanie, prawidłowości stosowania przepisów obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz sporządzenia rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień.
 - b) **Wojewódzkim Centrum Onkologii w Gdańsku**, w zakresie: zasad funkcjonowania

WCO z uwzględnieniem obowiązujących procedur, dyscypliny pracy, jakości dokumentacji medycznej; kwalifikacji pracowników.

- c) **Pomorskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Gdańsku**, w zakresie: prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków; polityki kadrowo – płacowej z uwzględnieniem prawidłowości prowadzenia akt osobowych; prawidłowości stosowania przepisów obowiązujących przy udzielaniu zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz sporządzania rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień; prawidłowości funkcjonowania kontroli zarządczej; działalności komercyjnej; działalności doradczej i szkoleniowej.
- d) **Domu im. J. Korczaka Regionalnej Placówki Opiekuńczo-Terapeutycznej w Gdańsku**, w zakresie: realizacja celów kontroli zarządczej dla wybranych obszarów działalności, w zakresie komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej; relacji interpersonalnych przełożony – podwładny, sposobu zarządzania jednostką, prawidłowości wykorzystania samochodu służbowego, polityki kadrowej, a w szczególności zakresy czynności pracowników, czas pracy.
- e) **Muzeum Narodowym w Gdańsku**, w zakresie: prawidłowości realizacji procedur w zakresie wywozu zabytków oraz zbiorów muzealnych za granicę kraju oraz zasady i warunki współpracy z podmiotami zewnętrznymi w zakresie udostępniania zabytków oraz zbiorów muzealnych Muzeum Narodowego w Gdańsku.
- f) **Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Gdańsku** w zakresie prawidłowości zawarcia i realizacji umowy nr MW.JRP-3201/01/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. na wykonanie usługi pn.: Działania promocyjne projektu „Kompleksowe zabezpieczenie przeciwpowodziowe Żuław – ETAP 1 – Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku”
- g) **Pomorskim Ośrodku Ruchu Drogowego w Gdańsku**, w zakresie: prawidłowości dokonywania wyboru wykonawców na roboty budowlane dotyczące: budowy łącznika wraz z garażami w Gdańsku, ul. Równa 19/21, budowy czteropiętrowego budynku wraz z remontem drugiego i trzeciego piętra w Gdańsku, ul. Równa 19/21, budowy Oddziału w Gdyni, ul. Opata Hackiego 10, z uwzględnieniem celowości zaciągania zobowiązań i stosowania przepisów prawa zamówień publicznych; kosztów związanych z wykupem gruntu oraz powstaniem Ośrodka Doskonalenia Techniki Jazdy w Pszczółkach przy ul. Żuławskiej; prawidłowości rozwiązania stosunku pracy z Panem Jarosławem Korol.

h) **Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku**, w zakresie: realizacji zadań wynikających z upoważnienia Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 15 kwietnia 2005 r. do pełnienia nadzoru nad Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Nowym Dworze Gdańskim.

Wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Województwa Pomorskiego, w których przeprowadzono w 2014 roku pozaplanowe czynności kontrolne oraz ustalenia wynikające z treści protokołów kontroli i wystąpień pokontrolnych przedstawiono w **załączniku nr 2** do niniejszego sprawozdania.

W jednostkach, w których przeprowadzono w 2014 roku pozaplanowe czynności kontrolne stwierdzono istotne nieprawidłowości, tj.:

- ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych nie spełniała wymogów ustawy o ochronie danych osobowych;
- nie opracowano i nie wprowadzono do stosowania procedury kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem;
- brak w wewnętrznych procedurach opisu dotyczącego: postępowania personelu medycznego w zakresie kontroli wstępnej badań oraz sposobu odbioru wyników badań przez pacjentów;
- brak systemu przyzywowego na stanowiskach, na których pacjenci otrzymują leki w ramach chemioterapii;
- przypadek zawarcia umowy na roboty remontowe z naruszeniem zapisów ustawy Kodeks Cywilny;
- prowadzenie akt osobowych pracowników niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późniejszymi zmianami);
- brak uregulowań wewnętrznych w ramach polityki płacowej;
- sprawozdanie z realizacji programu działalności za rok 2013 niezgodne z rejestrem szkoleń odpłatnych;
- nieaktualne zapisy porozumienia zawartego pomiędzy Szpitalem a Domem im. J. Korczaka Regionalna Placówka Opiekuńczo-Terapeutyczna w Gdańsku między innymi w zakresie stron zawierających porozumienie (nowe nazwy firm), ilości podopiecznych (dzieci przebywających w Domu im. J. Korczaka);
- naruszenie standardów kontroli zarządczej w zakresie informacji, komunikacji zewnętrznej i wewnętrznej na poziomie kadra zarządzająca Szpitala a ówczesny Dyrektor

Domu im. J. Korczaka RPOT oraz pracownicy jednego z przedsiębiorstw Szpitala tj. Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego Abrahama a ówczesny Dyrektor Domu im. J. Korczaka;

- niski poziom działań komunikacyjno-informacyjnych między Muzeum a jego organami założycielskimi;
- niepełny nadzór i kontrola nad Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Nowym Dworze Gdańskim, co było niezgodne z Ustawą z dnia 18.07.2001 r. Prawo Wodne (jednolity tekst Dz. U. z 2012 r. poz. 145 z późniejszymi zmianami) przy uwzględnieniu upoważnienia Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 15.04.2005 r.;
- składanie przez Dyrektorów jednostek oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2013 r. po wymaganym terminie określonym w Zarządzeniu nr 14/11 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 24.03.2011 r.;
- przypadki naruszeń przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz zgodnie z ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w 1 przypadku skierowano do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez:

- niezgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych ustalenie wartości zamówienia publicznego lub jego części, jeżeli miało to wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych albo na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości - Art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.