

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych przez Departament Audytu i Kontroli w podległych jednostkach w 2022 roku**

Lp.	Podmiot kontrolowany	Zakres tematyczny kontroli	Ustalenia kontroli
1.	<b>Zarząd Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy</b>	Zbadanie zasadności zastrzeżeń zawartych w pismach Wróblewski, Figurski Adwokacka Spółka Partnerska z siedzibą w Łodzi oraz Baumark Sp. z o. o. Inżynier Kontraktu w ramach realizacji zadania: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej Nr 251 Kaliska-Inowrocław na odcinku od km 19+649 (od granicy województwa kujawsko-pomorskiego) do km 34+200 oraz od km 34+590,30 do km 35+290 wraz z przebudową mostu na rz. Gąsawka w msc. Żnin”.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
2.	<b>Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy</b>	Gospodarka finansowa jednostki za okres 2021 r.	Zalecenia: 1. Aktualizować dane zawarte na stronie BIP jednostki. 2. W związku z faktem, iż zgodnie z prawem, każdy pracownik, w ramach stosunku pracy, ponosi odpowiedzialność służbową za całość powierzonych mu zadań oraz spraw określonych w zakresie obowiązków, w celu wyegzekwowania odpowiedzialności za powstanie ewentualnych nieprawidłowości, należy niezwłocznie powierzać nowo

			<p>zatrudnianym pracownikom zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności w celu ustalenia bezsprzecznie momentu, w którym pracownik został zapoznany z treścią zapisów.</p> <p>3. Stosować przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dot. zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.</p> <p>4. Opracowanie jednolitego tekstu Polityki Rachunkowości jednostki.</p>
3.	<b>Galeria Sztuki WOZOWNIA w Toruniu</b>	Analiza przychodów ze sprzedaży biletów w stosunku do osiągniętej frekwencji w latach 2019-2021 oraz wynagrodzenia pracowników za wymieniony okres.	Nieprawidłowości dot. umowy zlecenia.
4.	<b>Muzeum Etnograficzne im. prof. Marii Znamierowskiej-Prüfferowej w Toruniu</b>	Gospodarka finansowa w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	<p>Zalecenia:</p> <p>Przestrzeżenie postanowień zawartych w umowach, w szczególności dot.</p> <p>1) sposobu dokonywania zmian w umowach,</p> <p>2) terminów rozliczeń finansowych ustalonych między stronami.</p>
5.	<b>Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu</b>	Wykonywanie zadań służby bhp, przestrzeganie przepisów dot. utrzymania obiektów, przepisów przeciwpożarowych w jednostkach organizacyjnych Samorządu Województwa.	Nie stwierdzono nieprawidłowości

6.	<b>Nadgoplański Park Tysiąclecia w Kruszwicy</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
7.	<b>Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Inowrocławiu</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w roku 2021.	Nieprawidłowości będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz braku właściwego nadzoru.
8.	<b>Biblioteka Pedagogiczna im. generała brygady profesor Elżbiety Zawackiej w Toruniu</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w okresie od 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	<p>Uchybienia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Księgowanie zdarzeń gospodarczych niezgodnie z przyjętą Polityką rachunkowości,</li> <li>2) Konieczność wypracowania z departamentem merytorycznym schematu postępowania dotyczącego sprzedaży zbędnych składników majątku ruchomego czy też schematu przekazywania przejętego księgozbioru,</li> <li>3) Konieczność wypracowania z departamentem merytorycznym schematu postępowania dot. zmniejszeń majątkowych,</li> <li>4) Przyjęcie sposobu ewidencjonowania stoi w sprzeczności z definicją wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>5) Nieadekwatność zapisów Polityki Rachunkowości do istniejącej organizacji pracy w jednostce.</li> <li>6) Brak symboliki kont ,</li> <li>7) Brak aktualizacji Polityki rachunkowości w zakresie kontroli dowodów księgowych</li> <li>8) Niezgodność treści faktur z obowiązującymi przepisami,</li> <li>9) Członkami komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych nie powinny być osoby odpowiedzialne za zapasy objęte spisem z natury,</li> </ol>

			<p>10) W przypadku inwentaryzacji okresowej w arkuszach spisowych w roli zarówno przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej, jak i osoby odpowiedzialnej za powierzenie składników majątkowych występuje ta sama osoba.</p> <p>11) Protokoły z przeprowadzonych skontrów materiałów bibliotecznych zawierając braki związane z błędnymi danymi zawartymi w systemie PROLIB, które zostały skorygowane w czasie trwania czynności kontrolnych, przy czym wykonana korekta wymaga uwzględnienia jej w księgach rachunkowych bieżącego okresu,</p> <p>12) Polityka Rachunkowości posiada nieaktualne postanowienia w zakresie opisanym w części X protokołu.</p>
9.	<b>Górznięsko-Lidzbarski Park Krajobrazowy Czarny Bryńsk</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w 2021 roku	Dokonanie likwidacji pozostałych środków trwałych o wartości księgowej 20 225,84 zł bez zgody Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz bez uzyskania od Zarządu Województwa K-P upoważnienia na likwidację tych środków.
10.	<b>Medyczno-Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Toruniu</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w 2021 roku	Nie stwierdzono nieprawidłowości
11.	<b>Filharmonia Pomorska w Bydgoszczy</b>	Wykonywanie zadań służby bhp, przestrzeganie przepisów dot. utrzymania obiektów, przepisów przeciwpożarowych w jednostkach organizacyjnych Samorządu Województwa	Nie stwierdzono nieprawidłowości

12.	<b>Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Pozytywna ocena działalności jednostki mimo stwierdzonych uchybień: - brak dostosowania Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych do obowiązującego stanu prawnego w zakresie klasyfikacji wydatków strukturalnych . Zalecenia: - dochować należytej staranności przy dokonywaniu operacji finansowych bazujących na więcej niż jednym źródle finansowania, - należy aktualizować instrukcje gospodarki majątkiem oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie . - należy dostosować obowiązująca instrukcję do przyjętej praktyki inwentaryzacyjnej, - należy dochować należytej staranności przy wprowadzaniu nazewnictwa pól spisowych w arkuszach inwentaryzacyjnych, mając na uwadze by nazewnictwo pól spisowych odzwierciedlało dane zawarte w Zarządzeniu Dyrektora ws. Przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji rocznej WUP oraz powołanie składów osobowych zespołów inwentaryzacyjnych.
13.	<b>Wdecki Park Krajobrazowy w Osiu</b>	Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak: WKR.1711.2.16.2020 z dnia 20 stycznia 2021 roku.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
14.	<b>Wojewódzki Ośrodek Animacji Kultury w Toruniu</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w roku 2021	Nie stwierdzono nieprawidłowości

15.	<b>Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy</b>	Gospodarka finansowa w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WKR-I.1711.2.12.2021	Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów w wysokości 526,34 zł
16.	<b>Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Witolda Bełzy w Bydgoszczy</b>	Analiza funkcjonowania filii miejskich w kontekście dotacji przekazywanej Miastu Bydgoszczy w latach 2020+20221	Nie stwierdzono nieprawidłowości
17.	<b>Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku</b>	Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak: WKR-I.1711.2.16.2022, z dnia 04.11.2021 r.	Niewyegzekwowanie przez Szpital dostarczenia przez lekarzy wszystkich polis obowiązkowego ubezpieczenia oc.
18.	<b>Kujawsko-Pomorskie Centrum Kształcenia Zawodowego w Bydgoszczy</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w okresie od 1.01 -31.12.2021 r.	Pozytywna ocena działalności jednostki mimo stwierdzonych uchybień: - brak aktualizacji Regulaminu Organizacyjnego jednostki, - brak w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2021, przekazanego do Urzędu Marszałkowskiego, danych w zakresie ilości miejsc w internacie oraz średniej ilości osób korzystających z internatu, w tym własnych uczniów, - brak powołania komisji w sprawie selekcji zbiorów bibliotecznych zniszczonych, zdezaktualizowanych lub z innych powodów nieprzydatnych bibliotece. - niewłaściwe ujęcie na koncie księgowym 020 kosztu abonamentu rocznego za udzielenie licencji,

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- księgowanie faktur pro forma na koncie 013,</li> <li>- w okresie objętym kontrolą wystąpiły sytuacje, w których osobą sporządzającą listy płac i jednocześnie dokonującą kontroli tych list była główna księgowa.</li> <li>- przekazanie na konto ZFŚS w 2021 roku kwoty o 10 groszy mniejszej niż wymagana przepisami prawa,</li> <li>- w przypadku umowy pożyczki nr 1/2021 z dnia 01.06.2021 r. Dyrektor jednostki występuje zarówno w charakterze pożyczkobiorcy jak i osoby reprezentującej K-P Centrum Kształcenia Zawodowego w Bydgoszczy,</li> <li>- dokonanie spłaty odsetek niezgodnie z postanowieniami Regulaminu ZFŚS.</li> </ul>
19	<b>Opera Nova w Bydgoszczy</b>	Wykonywanie zadań służb bhp, przestrzeganie przepisów dotyczących utrzymania obiektów budowlanych oraz przepisów ppoż. w jednostkach organizacyjnych Samorządu Województwa w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
20.	<b>Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy</b>	Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WKR-I.1711.2.19.2020 z dnia 26.01.2021 r.	Pozytywna ocena skontrolowanej działalności Przychodni.
21.	<b>Kujawsko-Pomorski Fundusz Pożyczkowy Sp. z.o.o. w Toruniu</b>	Przeglądanie ksiąg i dokumentów Spółki, sporządzanie bilansu dla użytku Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz żądanie wyjaśnień od Zarządu Spółki.	Nie stwierdzono nieprawidłowości

22.	<b>Kujawsko – Pomorska Agencja Innowacyjności Sp. z o.o. w Toruniu</b>	Przeglądanie ksiąg i dokumentów Spółki, sporządzanie bilansu dla użytku Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz żądanie wyjaśnień od Zarządu Spółki	Nie stwierdzono nieprawidłowości
23.	<b>Ośrodek Chopinowski w Szafarni</b>	Prawidłowa gospodarka środkami publicznymi w latach 2020-2021. Analiza rozliczeń dotacji celowych za lata 2019-2021.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
24.	<b>Muzeum Etnograficzne w Toruniu</b>	Analiza procesu przygotowania postępowania o zamówienie publiczne remontowe lub inwestycyjne oraz jego realizacja i rozliczenie, w latach 2019-2021.	Ocena pozytywna . Uchybienia nie mające wpływu na prawidłowy przebieg postępowań.
25.	<b>Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy</b>	Gospodarowanie środkami publicznymi, w tym: plan finansowy i jego wykonanie, wyniki ekonomiczne oraz sytuacja finansowa, stan posiadanych środków finansowych, terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (wybrane zagadnienia)	Nie stwierdzono nieprawidłowości
26.	<b>Muzeum Archeologiczne w Biskupinie</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w 2021 r.	Nie stwierdzono nieprawidłowości



27.	<b>Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Bydgoszczy</b>	Gospodarowanie środkami publicznymi 2020-2021.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
28.	<b>Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy</b>	Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w 2021 roku przez Szpital.	Naruszenia art. 53 a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej poprzez nieumieszczenie raportu o stanie ekonomiczno-finansowym na stronie internetowej Szpitala.
29.	<b>Woj. Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu</b>	Postępowanie z odpadami medycznymi	Kontrolujący zwracają uwagę na konieczność dokonania aktualizacji „Procedury postępowania z odpadami medycznymi” (ostatnia aktualizacja 2018 r.) oraz wprowadzenia aneksu do umowy z Centrum Onkologii, w którym, w §5 ust. 7, należy wskazać osoby odpowiedzialne w Szpitalu za prowadzenie uzgodnień związanych z realizacją usług określonych umową poprzez wpisanie osób, które w jednostce aktualnie się tym zajmują.
30.	<b>Sanatorium Uzdrowskie „Przy Tężni” im. dr J. Krzymińskiego w Inowrocławiu</b>	Wykonywanie zadań służby bhp, przestrzeganie przepisów dotyczących utrzymania obiektów budowlanych oraz przepisów ppoż. w jednostkach organizacyjnych Województwa.	Zalecenie pokontrolne – uwzględnić w przyszłych protokołach terminy następnych przeglądów, okresowej (rocznej) kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, – sprostować oczywistą omyłkę pisarską w książce obiektu budowlanego – segment E na tablicy nr 3, – w przyszłych protokołach z okresowej (pięcioletniej) kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego zadbać o komisyjne podpisy przez osoby posiadające uprawnienia do przeprowadzenia kontroli w zakresie wymaganym przepisami.

31.	<b>Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku</b>	Postępowanie z odpadami medycznymi.	<p>Zalecenia pokontrolne.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) konieczność ujednoczenia protokołów z kontroli wewnętrznych przeprowadzanych w Szpitalu w zakresie gospodarki odpadami. Protokół powinien zawierać m.in. termin przeprowadzenia kontroli, miejsce przeprowadzenia kontroli, nazwiska i stanowiska osób przeprowadzających kontrole wraz z podpisami, dokładne wskazanie przedmiotu kontroli i ewentualne ustalenia;</li> <li>2) bieżące weryfikowanie ilości odpadów medycznych wykazanych w zestawieniu odpadów z fakturami wystawionymi przez odbiorcę odpadów;</li> <li>3) dochowanie terminowości w zakresie składania sprawozdań o odpadach Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.</li> </ol>
-----	--	-------------------------------------	---

Dyrektor Departamentu  
 Audytu i Kontroli (1)  
*Alfred Rok*