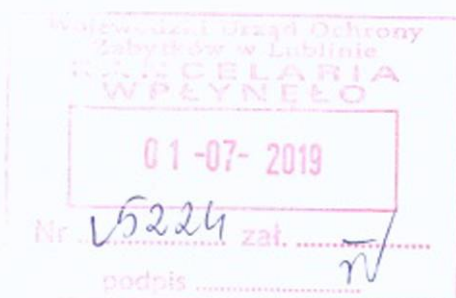


FC-IX.431.7.5.2019

Lublin, dnia 20 czerwca 2019 r.



Pan
Dariusz Kopciowski
Lubelski Wojewódzki
Konservator Zabytków

Przebieg, o
REMISOWANIE
ZLECENIE

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. 2017, poz. 2234 z późn. zm.), art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w dniach od 04 lutego 2019 r. do 01 marca 2019 r. przeprowadzona została kontrola w kierowanym przez Pana Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie, ul. Archidiakońska 4, 20-113 Lublin.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Kontrolę przeprowadziła:

Jolanta Łacek, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Certyfikacji, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 7/2019 z dnia 28 stycznia 2019 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Zakres kontroli:

Prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa oraz prawidłowość ponoszenia wydatków w ramach planu finansowego w roku 2018.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

Skontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe i celowe zaplanowanie wydatków, terminowe i prawidłowe dokonywanie zmian w planie finansowym, właściwe gospodarowanie środkami publicznymi ujętymi w planie finansowym, prawidłowe dokumentowanie wydatków dowodami księgowymi oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych terminowo i w sposób zapewniający prezentację w nich danych zgodnych z ewidencją księgową.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- ujmowania w księgach rachunkowych należności z tytułu dochodów budżetowych, wynikających z wydanych decyzji w momencie ich zapłaty a nie w momencie ich powstania, tj. wydania decyzji,
- przeznaczenia, poprzez dokonanie kompensaty, dochodów w kwocie 227,09 zł na pokrycie kosztów usługi repartycji,
- braku zgodności danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z danymi ujętymi w kartach mierników dla działania w zakresie pkt. 10 i 11.

Uwagi kontrolujących dotyczyły braku aktualnych przepisów prawnych w procedurach kontroli finansowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego:

1. Ustalenia ogólne.

Lubelskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków jest Pan Dariusz Kopciowski powołany na to stanowisko przez Wojewodę Lubelskiego z dnia 24 lutego 2016 r. (pismo z dnia 23 lutego 2016 r., znak OK-II.0040.1.2.2016), po wcześniejszym uzyskaniu zgody Generalnego Konserwatora Zabytków.

Głównym księgowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Lublinie od dnia 28 grudnia 2017 r. jest Pani Anna Czarnata na podstawie umowy o pracę z dnia 27 grudnia 2017 r., najpierw na ¼ etatu i na czas określony a od 28 grudnia 2018 r. na pełny etat na czas nieokreślony. Obowiązki głównego księgowego, zadania i odpowiedzialność oraz upoważnienie do wykonywania i podpisywania w imieniu LWKZ wszelkich czynności w systemie TREZOR zostały powierzone w dniu 28 grudnia

2017 r., upoważnienie do przetwarzania danych osobowych o numerze DO/5/2018 w dniu 08.01.2018 r.

[kopie powołania LWKZ, kopie umów z gł. księgowym, powierzenie obowiązków, karta pracy i upoważnienia głównego księgowego: akta kontroli str. 24-30]

Stosowane skróty:

WUOZ w Lublinie – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Lublinie.

LWKZ w Lublinie – Lubelski Wojewódzki Konserwator Zabytków.

2. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan finansowy wydatków WUOZ w Lublinie ustalony został na łączną kwotę 5.850.000 zł w dwóch rozdziałach:

- rozdział 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” – kwota 1.363.000 zł,
- rozdział 92121 „Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków” – kwota 4.487.000 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 42.000 zł.

Na podstawie informacji uzyskanych pismem z dnia 14 lutego 2018, znak: FC-I.3111.9.2018 o kwotach wydatków budżetowych przyjętych decyzją budżetową Wojewody Lubelskiego z dnia 13 lutego 2018 r. Lubelski Wojewódzki Konserwator Zabytków sporządził plan finansowy na rok 2018, który:

- został zatwierdzony w terminie określonym w przepisach prawa,

- zawierał kwoty zgodne z wielkościami ujętymi w budżecie państwa na rok 2018,
- przedstawiał dane w wymaganej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

[kopia planu finansowego: akta kontroli str.31-32]

[kopia pisma I.3111.9.2018: akta kontroli str.33-39]

Badaniem objęto prawidłowość ponoszenia wydatków w ramach planu finansowego dla rozdziału 92121 „Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków”.

W roku 2018 plan finansowy wydatków WUOZ w Lublinie w dziale 921 rozdziale 92121 nie ulegał zwiększeniu ani zmniejszeniu, wprowadzono w nim 9 zmian, które dotyczyły struktury samego planu i urealnienia planu wydatków do potrzeb jednostki.

[zestawienie zmian w planie finansowym: akta kontroli str.40-41]

Zmiany w strukturze planu finansowego wprowadzone były na wniosek Lubelskiego Konserwatora Zabytków zgodnie z decyzjami budżetowymi Wojewody Lubelskiego, w terminach do 7 dni od otrzymania informacji o zmianach wprowadzonych powyższymi decyzjami. Wszystkie zmiany dotyczyły przesunięcia wydatków w poszczególnych paragrafach, o czym mowa powyżej.

Plan wydatków WUOZ w Lublinie w dziale 921 rozdziale 92121 ustalony na podstawie ustawy budżetowej na kwotę 4.487.000 zł nie ulegał w trakcie roku budżetowego zwiększaniu ani zmniejszaniu i przedstawiał się na dzień 31.12.2018 r. następująco:

- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń - kwota 2.482 zł,
- wydatki na wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne i pochodne od wynagrodzeń - kwota 3.980.000 zł,
- wydatki w tytule zawartych umów cywilnoprawnych - kwota 5.200 zł,
- wydatki rzeczowe - kwota 472.318 zł,
- wydatki majątkowe - kwota 27.000 zł.

W roku 2018 w WUOZ w Lublinie w dziale 921 rozdziale 92121 nie planowano dochodów budżetu państwa.

[kopia planu finansowego na 31.12.2018 r.: akta kontroli str.42-43]

W WUOZ w Lublinie sporządzony został również plan wydatków w układzie zadaniowym, który obejmował wydatki w rozdziale 92120 i 92121.

[kopia planu wydatków w układzie zadaniowym: akta kontroli str.44]

W trakcie roku dokonano 2 zmian w planie wydatków w ujęciu zadaniowym, z których jedna wynikała ze zmiany planu wydatków w ramach rezerwy budżetu państwa zaplanowanej w części 85/06 i jedna z urealnienia planu finansowego wydatków.

[zestawienie zmian planu wydatków w ujęciu zadaniowym: akta kontroli str.45]

[wydruki z ewidencji księgowej dla konta 990: akta kontroli str.46-47]

Dokonane w trakcie 2018 roku zmiany planu wydatków w rozdziale 92121 były celowe i zapewniały realizację zadań jednostki.

3. Realizacja dochodów budżetowych

WUOZ w Lublinie w roku 2018 zrealizował dochody budżetowe w kwocie 6.415,34 zł, głównie z tytułu wpływów z nałożonych grzywien za niewłaściwe zabezpieczenie budowli.

WUOZ w Lublinie zrealizował w roku 2018 dochody budżetu państwa, tj.:

- z tytułu grzywien w kwocie 5.500 zł, tj. 85,73 % wszystkich dochodów,
- z tytułu kosztów upomnienia i kosztów egzekucyjnych w kwocie 79,60 zł, tj. 1,24 %
- z tytułu wpływów z kar umownych wymierzonych na skutek niewywiązywania się kontrahentów z warunków umowy w kwocie 276,40 zł, tj. 4,31% zrealizowanych dochodów,
- z tytułu wpływu z innych dochodów w kwocie 559,34 zł, tj. 8,72 % wszystkich dochodów.

Kontroli poddano 100 % nieplanowanych dochodów zrealizowanych w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w:

- a) § 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych - kwota 500 zł,
- b) § 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - kwota 5.000 zł,
- c) § 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień - kwota 79,60 zł
- d) § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów - kwota 276,40 zł,
- e) § 0970 - Wpływy z różnych dochodów – kwota 559,34 zł.

[kopia rocznego sprawozdania Rb-27, wydruk z ewidencji księgowej dla konta 130 - obroty konta za 2018: akta kontroli str.48-57]

Dochody zrealizowane w § **0570** - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 500 zł dotyczyły nałożenia grzywny na osobę fizyczną w celu przymuszenia w wysokości 500 zł, z powodu uchylania się zobowiązanego od obowiązku wykonania prac zabezpieczających obiekty zabytkowe. Grzywna nałożona była postanowieniem z dnia 24.02.2016 r., znak INI.5143.1.1.2016 Kierownika Delegatury w Białej Podlaskiej Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Lublinie. Od postanowienia zobowiązany się odwoływał lecz ostatecznie Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego postanowieniem z dnia 03.08.2018 r., znak DOZ-OAiK.650.259.2018.WK utrzymał w mocy zaskarżone postanowienie i nałożoną grzywnę. Zobowiązany od ww. postanowienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nie odwołał się i uiścił grzywnę w wysokości 500 zł w dniu 07.09.2018 r.

Dochody zrealizowane w § **0580** w kwocie 5.000 zł dotyczyły wpłaty grzywny przez osobę prawną w wysokości 5.000 zł. Postanowieniem z dnia 30.05.2018 r., znak: IN.5143.2.2.2018 LWKZ o nałożył grzywnę na osobę prawną w celu przymuszenia w wysokości 5.000 zł z powodu uchylenia się zobowiązanego od wykonania obowiązku polegającego na wykonaniu robót budowlanych zabezpieczających w budynku zabytkowym zgodnie z decyzją LWKZ z dnia 24 stycznia 2017 roku, znak: IN.5143.2.1.2017. W dniu 15.03.2018 z powodu niewywiązywania się z obowiązku nałożonego powyższą decyzją – nakazu wykonania prac budowlanych zabezpieczających zabytkowy obiekt, do zobowiązanego wysłano upomnienie, znak:

IN.5143.2.1.2018. Do grzywny, z chwilą doręczenia ww. postanowienia po stronie zobowiązanego powstał również obowiązek opłaty egzekucyjnej w wysokości 68 zł. Zobowiązany terminowo uiszczył grzywnę w kwocie 5.000 w dniu 13.06.2018 r. oraz wpłacił kwotę z tytułu kosztów upomnienia i opłaty egzekucyjnej odpowiednio w dniach: 20.03.2018 r. i 13.06.2018 r.

Dochody zrealizowane w § 0640 – dotyczyły wpływów z tytułu kosztów upomnienia i z tytułu opłaty egzekucyjnej od zobowiązanego, o którym mowa powyżej. Koszty upomnienia zostały wpłacone w dniu 20.03.2018 r., opłata egzekucyjna w dniu 13.06.2018 r.

[zestawienie nałożonych grzywien: akta kontroli str.58]

WUOZ w Lublinie zrealizował dochody w § 0950 w kwocie 276,40 z tytułu nałożonych kar pieniężnych na 2 kontrahentów niewywiązujących się z warunków zawartych umów.

Kontrahentom wystawiono noty księgowe i obciążono ich karami za nieterminowe wywiązywanie się z zobowiązań wynikających z zawartych umów.

*[zestawienie wystawionych not z tytułu nałożonych kar pieniężnych:
akta kontroli str.59]*

Dochody zrealizowane w § 0970 w kwocie 559,34 zł dotyczyły wpływów z tytułu opłaty reprograficznej z tytułu wydawanych czasopism za rok 2016 i za rok 2017. Stowarzyszenie Dziennikarzy i Wydawców REPROPOL wystawiło dwie noty księgowe, tj. notę 656/rep/2018 z dnia 10.04.2018 r. dotyczącą postawienia do dyspozycji wydawcy - WUOZ w Lublinie opłatę reprograficzną za 2016 oraz notę 2145/rep/2018 z dnia 27.11.2018 r. dotyczącą postawienia do dyspozycji wydawcy - WUOZ w Lublinie opłatę reprograficzną za 2017 uznając w nich WUOZ w Lublinie odpowiednio kwotami 343,20 zł i 443,23 zł. Jednocześnie obciążono WUOZ w Lublinie kwotami za usługę repartycji, za przygotowanie i podział opłat reprograficznych za rok 2016 i 2017 dla wydawanych czasopism kwotami 83,71 zł i 143,38 zł. Po kompensacie wzajemnych uznań i obciążeń na rachunek WUOZ w Lublinie wpłynęły w dniach 11.04.2018 r. i 28.11.2018 r. kwoty 259,49 zł i 299,85 zł, tj. które terminowo zostały przekazane na dochody Skarbu Państwa. Dokonując powyższej kompensaty przeznaczono dochody w kwocie 227,09 zł na sfinansowanie kosztów z tytułu usługi repartycji, co narusza zasadę rozdzielności dochodów i wydatków państwowej jednostki budżetowej.

*[zestawienie dochodów z tytułu opłat reprograficznych, kopa PK, faktury, WB i pism
dot. opłaty za 11/18: akta kontroli str.60-70]*

W toku kontroli stwierdzono, że:

- należności wynikających z wydanych decyzji nie ujmowano w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, tj. wydania decyzji ani w momencie skutecznego dostarczenia decyzji, wyznaczającym termin płatności należności lecz w momencie zapłaty za te należności, co jest niezgodne z zapisami art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.)

- należności z tytułu kar pieniężnych i wynikających z tego wystawionych not ujmowano w momencie wystawienia tych not,

- należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowano w kwotach zgodnych z kwotami wynikającymi z wydanych decyzji, wystawionych not,

- należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowano w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej,

- należności przypisano właściwym kontrahentom.

Wyjaśnienie w sprawie przypisywania należności wynikających z wydanych decyzji w terminie ich zapłaty złożył w dniu 26 lutego LWKZ w Lublinie.

[wydruki z konta 221: akta kontroli str.71-75]

[wyjaśnienie LWKZ: akta kontroli str.76]

3.1. Należności.

Według sprawozdania budżetowego Rb-27, sprawozdania o należnościach Rb-N, i prowadzonej ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. w WUOZ w Lublinie nie występowały należności do zapłaty.

3.2. Terminowość przekazywanych dochodów.

Kontrola terminowości odprowadzania dochodów pobieranych przez WUOZ w Lublinie na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego dochodów budżetu państwa wykazała, że pobrane dochody odprowadzane były terminowo, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82).

[wydruki z ewidencji zapisy dla konta 130 i przeciwnastawnego 222: akta kontroli str.77-84]

4. Realizacja wydatków budżetowych.

WUOZ w Lublinie poniósł w roku 2018 w rozdziale **92121** wydatki w ramach planu wydatków budżetu państwa w kwocie 4.484.709,22 zł z zaplanowanej kwoty 4.487.000 zł, tj. 99,95 %.

[kopia sprawozdania Rb-28: akta kontroli str.85-86]

[wykonanie planu finansowego wydruki dla konta 980: akta kontroli str.87-106]

Wydatki objęte planem wydatków budżetu państwa poniesione zostały na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych - § 3020 i § 3030 - 2.480,67 zł (0,05% poniesionych wydatków w rozdziale 92121),

- wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenia roczne i pochodne od tych wynagrodzeń - 3.978.571,82 zł (88,71 % wydatków poniesionych w rozdziale 92121),

- wynagrodzenia bezosobowe - 5.200 zł (0,12% wydatków poniesionych w rozdziale 92121),

- pozostałe wydatki bieżące – 471.669,73 zł (10,52 % wydatków poniesionych w rozdziale 92121),

- wydatki majątkowe - 26.787 zł (0,60 % wydatków poniesionych w rozdziale 92121).

[wydruk obrotów i sald konta 130, zestawienie zrealizowanych wydatków: akta kontroli str. 107-109]

Kontroli poddano wydatki w kwocie łącznie 1.788.478,27 zł, tj. 39,88 % całości poniesionych wydatków w rozdziale 92121, w roku 2018 w ramach budżetu państwa, w tym ujęte w paragrafach:

- a) 4010 - *wynagrodzenia dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń* - kwota 182.471,79 zł (24,73% wydatków poniesionych w danym paragrafie) w zakresie zgodności kwot ujętych na listach płac i w ewidencji księgowej, poprawności i terminowości wypłat za miesiące luty, marzec i grudzień, w tym kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla 3 pracowników w zakresie zgodności wypłaty wynagrodzeń z podpisanymi umowami,
- b) 4020 - *wynagrodzenia korpusu służby cywilnej* - kwota 682.942,08 zł (27,9% wydatków poniesionych w danym paragrafie) w zakresie zgodności kwot ujętych na listach płac i w ewidencji księgowej, poprawności i terminowości wypłat za miesiące luty, marzec i grudzień, w tym kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla 4 pracowników w zakresie zgodności wypłaty wynagrodzeń z podpisanymi umowami,
- c) 4040 - *dodatkowe wynagrodzenia roczne* - kwota 201.494,55 zł (100% wydatków poniesionych w danym paragrafie) w zakresie poprawności naliczenia, terminowości i prawidłowości wypłaty,
- d) 4110 - *składki ZUS pracodawcy* od wszystkich rodzajów wynagrodzeń - kwota 548.321,14 zł (100% wydatków poniesionych w danym paragrafie) w zakresie terminowości i prawidłowości poniesionych wydatków,
- e) 4120 - *składki na Fundusz Pracy* od wszystkich rodzajów wynagrodzeń - kwota 43.270,62 zł (100% wydatków poniesionych w danym paragrafie) w zakresie terminowości i prawidłowości poniesionych wydatków,
- f) 4170 - *wynagrodzenia bezosobowe* - kwota 5.200 zł (100% wydatków poniesionych w danym paragrafie) w zakresie poprawności, zgodności z podpisaną umową i terminowości wypłaty i opłaty należnych składek,
- g) 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*, kwota 7.120,60 zł (6,42% wydatków poniesionych w danym paragrafie),
- h) 4300 - *zakup usług pozostałych* - kwota 12.507,61 zł (10,45% wydatków poniesionych w danym paragrafie),
- i) 4430 - *różne opłaty* - kwota 5.378 zł (100% wydatków poniesionych w danym paragrafie),
- j) 4480 - *podatek od nieruchomości* - kwota 1.197,12 zł (100% wydatków poniesionych w danym paragrafie),
- k) 4440 - *odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* - kwota 71.787,76 zł, (100 % wydatków poniesionych w danym paragrafie), w zakresie poprawności naliczenia odpisu na rok 2018,
- j) 6060 - *wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* - zakup serwera kwota 26.787 zł (100% wydatków poniesionych w danym paragrafie).

Kontroli dokonano dla całości poniesionych wydatków z powyższych tytułów w zakresie prawidłowości i terminowości poniesienia wydatków oraz rzetelności dowodów księgowych i poprawności wydatkowania środków w ramach planu finansowego.

[zestawienie wydatków objętych kontrolą: akta kontroli str. 110]

Analizie poddano prawidłowość i terminowość wypłaty wynagrodzeń na podstawie próby losowej, tj. list wypłat za miesiące luty, marzec i grudzień oraz angaży i kartotek wynagrodzeń losowo wybranych 7 pracowników zatrudnionych w WUOZ

w Lublinie. Kontrolą objęto również wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne naliczane od wynagrodzeń i Fundusz Pracy, obciążające kosztowo pracodawcę w zakresie zgodności kwot wynikających z list płac i ich ujęcia w ewidencji księgowej oraz zgodności rozliczenia tych opłat pomiędzy danymi z deklaracji ZUS DRA danymi ujętymi na kontach rozliczeniowych za ww. miesiące, tj. za luty, marzec i grudzień 2018 r. w łącznej kwocie 1.694.500,18 zł oraz w zakresie terminowości poniesienia wydatków za cały rok 2018. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy ponoszone były w kwotach zgodnych ze sporządzonymi za poszczególne miesiące deklaracjami DRA i rozliczeniem tych składek na kontach 229. Składki odprowadzane były z zachowaniem ustawowych terminów.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie prawidłowo sporządzonych list płac, które były skontrolowane pod względem formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

[zestawienie skontrolowanych wynagrodzeń ujętych na listach płac i w ewidencji księgowej za luty, marzec i grudzień: akta kontroli str.111-113]

[wydruki z ewidencji księgowej dla konta 130 i 404 za luty, marzec i grudzień i zbiorówka za 2018 dla paragrafu 4010, 4020, 4040, 4110,4120: akta kontroli str.114-141]

[wydruki z ewidencji dla konta 229: akta kontroli str.142-153]

W roku 2018 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70 w WUOZ w Lublinie zatrudnionych było 63 pracowników (60,19 pełnozatrudnionych), w tym 14 pracowników (12,95 etatu) pracowników na stanowiskach nie objętych mnożnikowym systemem wynagradzania oraz 49 pracowników na stanowiskach korpusu służby cywilnej.

Na podstawie analizy wynagrodzeń 7 pracowników (3 pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania, 4 członków korpusu służby cywilnej) za 2018 r. stwierdzono, że wynagrodzenia przyznane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z kwotami określonymi w umowach o pracę i w dokumentach zmieniających ich wysokość, w terminie do końca miesiąca za dany miesiąc. Dane ujęte w kartotekach pracowników były zgodne z danymi wynikającymi z podpisanych z pracownikami angaży, listach wynagrodzeń oraz z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

[zestawienia skontrolowanych wynagrodzeń wylosowanych pracowników: akta kontroli: str.154-155]

Wydatki z tytułu zawartych przez WUOZ w Lublinie umów zleceń, ujęte w § 4170, skontrolowano w kwocie 5.200 zł, tj. 100% poniesionych wydatków w tym paragrafie. WUOZ w Lublinie w roku 2018 zawarł dwie umowy cywilnoprawne, w tym od jednej z nich odprowadzono pełne składki ZUS. Czynności przewidziane w warunkach umów zostały wykonane, Zleceniobiorcy, za wykonaną pracę wystawili stosowne rachunki. Wypłata nastąpiła w terminie. Od umów prawidłowo naliczono i opłacono w terminie należne składki ZUS i podatek dochodowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[zestawienie skontrolowanych wydatków w paragrafie 4170: akta kontroli str.156]

[wydruk z ewidencji księgowej konta 130 i dla § 4170- akta kontroli:str.157]

Wydatki poniesione w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia dokonane zostały na kwotę 110.974,45 zł. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 7.120,60 zł, co stanowiło 6,42 % wydatkowanych środków w tym paragrafie. WUOZ w Lublinie zakupił m.in. meble, książki, materiały biurowe i środki czystości. Zakupu dokonano w oparciu o zarządzenie Nr 1/2014 Lubelskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki poniesione w § 4300 – zakup usług pozostałych dokonane zostały na kwotę 119.634,62 zł. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 12.507,61 zł, co stanowiło 10,45 % wydatkowanych środków w tym paragrafie. Zakupu dokonano w oparciu o ww. zarządzenie Nr 1/2014 Lubelskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[zestawienie skontrolowanych wydatków w §§ 4210 i 4300: akta kontroli str.158-159]

[wydruki z ewidencji księgowej zapisy dla konta 402-3-4300 i 401-3-4210: akta kontroli str.160-166]

WUOZ w Lublinie poniósł wydatki w § 4430 – różne opłaty i składki na kwotę 5.378,00 zł, tj. 100 % zaplanowanej kwoty.

Wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu polis ubezpieczeniowych za samochody będące za wyposażeniu WUOZ w Lublinie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[zestawienie skontrolowanych wydatków na wykupienie polis ubezpieczeniowych na samochody: akta kontroli str.167]

[wydruki z ewidencji księgowej dla konta 130-1-3-4430 i 409-3-4430: akta kontroli: str.168-169]

Wydatki w § 4480 - podatek od nieruchomości w WUOZ w Lublinie zostały poniesione w kwocie 1.197,12 zł, tj. 99,99% z zaplanowanej kwoty 1.198 zł. Kontrolą objęto 100% poniesionych wydatków w tym paragrafie. Wydatki poniesiono na opłatę podatku od nieruchomości położonej w Chełmie gdzie WUOZ w Lublinie wynajmuje pomieszczenia dla pracowników w budynku będącym w zarządzie LUW w Lublinie. Nieruchomość, która jest siedzibą kontrolowanej jednostki przy Archidiakońskiej 4 jest zwolniona z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz.716 z późn. zm.) z tytułu posiadania gruntów i budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków, które są utrzymywane i konserwowane, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków.

Podatek od lokalu wynajmowanego w Chełmie opłacany był terminowo w okresach miesięcznych, po wystawieniu przez LUW w Lublinie faktury.

[kopia deklaracji, potwierdzająca zwolnienie od podatku od nieruchomości, kopia przykładowej faktury obciążającej podatkiem, wydruk z ewidencji księgowej, konto 130-1-3- 4480 i 403-3-448- akta kontroli: str.170-183]

Wyliczenia wysokości odpisu na ZFŚS § 4440 - dokonano w dniu 31 stycznia 2018 r., w oparciu planowaną liczbę zatrudnionych pracowników w WUOZ w Lublinie oraz kwotę bazową w wysokości 1.185,66 zł obowiązującą na rok 2018. Wysokość odpisu na ZFŚS została urealniona i skorygowana w dniu 30 listopada 2018 r.

[kopia naliczenia i korekty odpisu: akta kontroli str. 184-188]

Kwota na ZFŚS została przekazana na wydzielony rachunek ZFŚS w ustawowo przewidzianych terminach. Do 30 września 2018 r. przekazana została łączna kwota zaplanowanego odpisu w wysokości 68.965,89 zł, w tym do 31 maja 2018 r. co najmniej 75% równowartości odpisu w kwocie 52.000 zł.

*[wydruk z ewidencji księgowej, konto 130-1-3-4440 i 405-3-4440 dla paragraf 4440:
akt kontroli str. 189-190]*

Na podstawie dowodów księgowych objętych kontrolą nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań, ani zapłaty odsetek z tytułu opóźnienia.

Dowody dokumentujące operacje gospodarcze, a będące podstawą ujęcia ich w ewidencji księgowej spełniały wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395). Dowody księgowe zawierały opis dokumentowanej operacji gospodarczej, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zakwalifikowane wg klasyfikacji budżetowej wydatków i w układzie zadaniowym. Na wszystkich badanych dowodach księgowych dokonano wskazania miesiąca ujęcia w ewidencji księgowej. Wszystkie dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty, zawierały wskazanie daty i sposób zapłaty.

Objęte kontrolą dowody księgowe ujęte zostały w ewidencji księgowej na właściwych kontach księgowych przewidzianych w planie kont jednostki, zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych. Sposób ich ujęcia w ewidencji księgowej wskazywany był na wydrukach z programu księgowego.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono zgodność wielkości kwot ujętych na koncie 130 z poniesionymi faktycznie wydatkami.

Badaniem objęto wydatek ze środków inwestycyjnych poniesiony w § 6060 na kwotę 26.787 zł związany z zakupem serwera o parametrach technicznych pozwalających na prawidłowe funkcjonowanie zdalnego połączenia pomiędzy WUOZ w Lublinie i jego zamiejscowymi delegaturami.

Na ww. kwotę składał się wydatek poniesiony na kwotę 26.787 zł z tytułu wystawionej faktury nr F/001418/18/S3 z dnia 13.04.2018 r. od firmy VICO Sp. J. D. Daniłowski i K. Zakrzewski w Lublinie za zakup serwera. Wydatek opłacono terminowo w dniu 20.04.2018 r. – WB Nr 27/04/18

Zakupiony serwer prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej na koncie 080 i koncie 011 – Środki trwałe.

Procedura zakupu serwera przeprowadzona została zgodnie z zarządzeniem Nr 1/2014 Lubelskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie, w tym załącznik nr 8 - procedura postępowania w sprawach zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 14 tys. euro. W omawianym powyżej zarządzeniu nie uaktualniono obowiązujących obecnie przepisów. Zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018, poz. 1986 z późn. zm.) przy zamówieniach do równowartości **30.000 euro** nie stosuje się przepisów ustawy.

[kopia faktury, kopia OT, wydruk z ewidencji księgowej z kont 080, 011-4, 130-1-3-6060 - akta kontroli: str.191-196]

5. Zobowiązania

Na koniec roku 2018 jednostka wykazała zobowiązania na kwotę 287.293,02 zł, co oznacza wzrost w porównaniu do roku 2017 o kwotę 41.573,28 zł, tj. wzrost o 16,92 % w stosunku do zobowiązań roku 2017. Zobowiązania wobec kontrahentów zwiększyły się w porównaniu do stanu na koniec roku 2017 o 59,69 % a zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wzrosły o 15,47 % w porównaniu z końcem 2017 r.

Zobowiązania figurujące w księgach rachunkowych WUOZ w Lublinie dotyczyły:

- wynagrodzeń i pochodnych: 275.580,10 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi),
- pozostałych wydatków bieżących: 11.712,91 zł (zakup energii, usługi pozostałe, telefon, internet).

*[zestawienie zobowiązań na 31.12.2018r.: akta kontroli str.197-199]
[wydruk z ewidencji księgowej dla kont rozrachunkowych: akta kontroli str.200-203]*

Na podstawie badania dowodów księgowych stanowiących podstawę ujęcia zobowiązań stwierdzono, że zostały one prawidłowo przypisane do roku 2018. Zobowiązania, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku zostały opłacone terminowo w roku 2019.

Wydatki w roku 2018 poniesione zostały w granicach kwot określonych planem finansowym, na cele związane z realizacją zadań jednostki, na podstawie rzetelnie sporządzonych dowodów księgowych. Zaciągane w trakcie roku zobowiązania mieściły się w granicach planu finansowego z uwzględnieniem dokonanych w trakcie roku zmian planu.

6. Ewidencja księgowa

Zasady (polityka) rachunkowości określone zostały zarządzeniem nr 1/2010 Lubelskiego Konserwatora Ochrony Zabytków w Lublinie z dnia 1 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązujących w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie regulującym:

- zasady prowadzenia rachunkowości (załącznik nr 1),
- zakładowy plan kont (załącznik nr 2),
- sporządzanie, kontrolę i obieg dokumentów księgowych (załącznik nr 3).

Powyższe zarządzenie było wielokrotnie zmieniane. Ostatnie obowiązujące od 01 stycznia 2018 r. to zarządzenie nr 14/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

Procedury kontroli zarządczej zostały wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 Lubelskiego Konserwatora Zabytków z dnia 31 stycznia 2014 r. oraz zarządzeniem 8/2014 z dnia 2 października 2014 r. zmieniającym w ww. dokumencie część zapisów w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie.

Ewidencja księgowa w jednostce od dnia 1 stycznia 2008 r. prowadzona jest za pomocą programu Symfonia Finanse i Księgowość firmy Sage Symfonia.

[kopia zarządzenia: akta kontroli str. 204-206]

Ewidencja księgowa do konta 130 - rachunek bieżący jednostki prowadzona była z podziałem na rachunek wydatków 130 -1 i dochodów 130 -2 zgodnie ze szczegółową klasyfikacją budżetową, w szczególności planu finansowego.

Ewidencja księgowa w WUOZ w Lublinie na kontach rozrachunkowych (201, 221, 231) prowadzona była w sposób przejrzysty, dostosowany do potrzeb sporządzenia wymaganych sprawozdań budżetowych, zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 ppkt b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad 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 2017, poz. 1911 z późn. zm.) oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Ewidencja na kontach 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona była według kontrahentów, zgodnie ze szczegółową klasyfikacją i w szczególności budżetu zadaniowego. Ewidencja na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie należności przypadających do zapłaty w danym roku budżetowym i takich, których termin płatności przypada na lata następne oraz w sposób dostosowany do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych.

W oparciu o losowo wybrane dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze stwierdzono, że spełniały one wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395).

Dowody księgowe zawierały opis dokumentowanej operacji gospodarczej, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz prawidłowo zakwalifikowane wg klasyfikacji budżetowej.

Na wszystkich badanych dowodach księgowych dokonano wskazania okresu ujęcia w ewidencji księgowej. Wszystkie dowody księgowe zostały zatwierdzone do zapłaty, zawierały wskazanie daty i sposób zapłaty.

Zdarzenia gospodarcze poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych, na podstawie dowodów księgowych, zgodnie z treścią ekonomiczną tych zdarzeń.

7. Realizacja planu w układzie zadaniowym

W roku 2018 w ramach zadania 9.1.W - *Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i zagranicą*, którego cel został określony jako „Zapewnienie ochrony prawnej zabytków i miejsc pamięci”, WUOZ w Lublinie realizował:

- podzadanie 9.1.1.W - *Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i zagranicą*, którego cel został określony jako „Wspieranie utrzymania i poprawa stanu zachowania zabytków”, zaś dla monitorowania stopnia jego realizacji przyjęte zostały mierniki:

- 1) „Stosunek liczby wykonanych prac konserwatorskich przy obiektach zabytkowych w danym roku do liczby obiektów znajdujących się w rejestrze” (w szt/szt, w %),
- 2) „Liczba wydanych pozwoleń na prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytkach w danym roku” (w szt.).

Wartość docelową ww. mierników na koniec 2018 r. określono odpowiednio na poziomie 800/26001, co daje 3,08% oraz 1900.

W ramach ww. podzadania WUOZ w Lublinie realizował:

- działanie 9.1.1.4.W – *Ochrona zabytków wpisanych do rejestru i nadzór konserwatorski*, którego cel został określony jako „Zapewnienie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz tworzenia danych o zasobach dziedzictwa kulturowego”, zaś dla monitorowania stopnia jego realizacji przyjęto mierniki:

1) „Stosunek liczby przeprowadzonych kontroli i oględzin zabytków do liczby zabytków wpisanych do rejestru zabytków (w szt./szt., w szt./1 zabytek)”,

2) „Liczba wykonanych kart ewidencyjnych zabytków ruchomych, nieruchomych i archeologicznych w danym roku (w szt.)”.

Wartość docelową ww. mierników na koniec 2018 r. zaplanowano odpowiednio na poziomie odpowiednio 1700/26001 i 200.

Pomiar osiągniętego poziomu mierników stopnia realizacji celów za rok 2018 prowadzony był przy wykorzystaniu kart mierników, zgodnie z wymogami zarządzenia Nr 209 Wojewody Lubelskiego dnia 20 października 2014 r. w sprawie ustalenia Procedury planowania i wykonywania budżetu Wojewody Lubelskiego.

Analizie poddano karty mierników do ww. działania za 2018 r. i stwierdzono błędy w danych ujętych na tych kartach z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-BZ1, tj.

-w zakresie pkt. 10 „terminu pomiaru miernika” oznaczono zarówno półroczny jak i roczny termin pomiaru,

- w zakresie pkt. 11; za bazową wartość miernika przyjęto wartość z 2018 r., za planowaną wartość z 2019 r. i prognozowaną wartość w 2020 r. i 2021 r. zamiast odpowiednio 2017, 2018 i prognozowana 2019 i 2020 r. oraz błędnie ujęto wartości mierników za poszczególne kwartały. Wartości te różnią się od wartości mierników ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1.

Ze sporządzonych kart mierników oraz sprawozdania Rb-BZ1 na koniec 2018 roku, wynika, że w przypadku wszystkich mierników wystąpiły odchylenia wartości uzyskanej na koniec roku w stosunku do zaplanowanego poziomu w związku z czym Lubelski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Lublinie sporządził i przekazał do LUW w Lublinie uzasadnienie odchylenia wartości uzyskanych mierników. Lubelski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Lublinie sporządził również oświadczenie o prowadzonym monitoringu przebiegu realizacji budżetu w układzie zadaniowym zgodnie z Procedurą planowania i wykonywania budżetu Wojewody Lubelskiego.

[kopia sprawozdania Rb-BZ1 i korekta na koniec roku: akta kontroli – str. 207-208]

[karty mierników, akta kontroli – str. 209-212]

[kopie uzasadnienia odchyleń oraz oświadczenia o prowadzonym monitoringu: akta kontroli - str.213-215]

[poświadczenia elektronicznej wysyłki sprawozdania, karty mierników, prowadzonego monitoringu i uzasadnienia odchyleń: akta kontroli str.216-219]

8. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia oraz terminowość złożenia sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków Rb-28, a także sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 za okres półrocza i roku 2018, sprawozdania o należnościach Rb-N, sprawozdania o zobowiązaniach Rb-Z za okresy kwartalne 2018.

W badanym okresie sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo oraz w terminach przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia

2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), złożone w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie. Sprawozdania zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalnym i rachunkowym.

[zestawienie terminowości sporządzanych i przekazywanych do LUW sprawozdań: akta kontroli str.220]

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[kopie rocznych sprawozdań Rb-28, Rb-27, Rb-23, Rb-70, Rb-N i Rb-Z, Rb-27 za I, II i III kwartał: akta kontroli str. 48, 85, 221-230]

[kopie potwierdzenia elektronicznej wysyłki rocznych sprawozdań: akta kontroli str.231-234]

Sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 sporządzone zostały terminowo, w terminie wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018, poz. 1793 z późn. zm.) złożone w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie. Sprawozdania zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalnym i rachunkowym.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej w zakresie planu finansowego, w zakresie danych ujętych na kartach mierników różniły się o czym mowa powyżej.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

WUOZ w Lublinie, w dniu 31.01.2019 r. przekazał do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie informację z wykonania planu dochodów i wydatków za 2018 r. Dane ujęte w ewidencji księgowej i dane ujęte w ww. informacji były zgodne.

[informacja w sprawie wykonania dochodów i wydatków w WUOZ w Lublinie w 2018 r.: akta kontroli str. 231-242]

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Przedstawiając powyższe ustalenia, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, zaleca się:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych należności z tytułu dochodów budżetowych w momencie ich powstania,
2. Stosowanie zasady rozdzielności dochodów i wydatków,
3. Prawidłowe sporządzanie kart mierników.

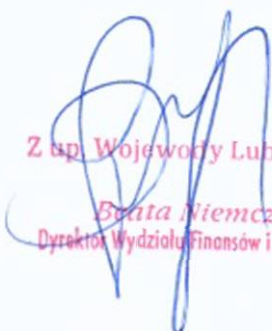
Odnosnie do zgłoszonej uwagi zaleca się uaktualnienie przepisów prawnych w procedurach kontroli finansowej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

W związku z przedstawionymi zaleceniami oczekuję od Pana Dyrektora w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Jednocześnie informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Informację, o której mowa powyżej należy przekazać na adres:

**Lubelski Urząd Wojewódzki
w Lublinie
Wydział Finansów i Certyfikacji
ul. Spokojna 4
20-914 Lublin**


Z up. Wojewody Lubelskiego
Beata Niemczyk
Dyrektor Wydziału Finansów i Certyfikacji

