



Bydgoszcz, 24 października 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.8.2017

**Pan
Sambor Gawiński
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki
Konserwator Zabytków
Wojewódzki Urząd Ochrony
Zabytków w Toruniu
ul. Łazienna 8
87-100 Toruń**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Toruniu, ul. Łazienna 8, 87-100 Toruń (zwanym dalej: Urzędem), w dniach od 22 sierpnia do 8 września 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 516/2017 i 517/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych:
 - kontrola pobierania i przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości odprowadzania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - b) realizacji wydatków budżetowych:
 - kontrola celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
 - c) gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - d) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
 - e) sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami. Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.

1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.

Urząd wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 92121 w łącznej wysokości 34,35 zł.

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziale w III kwartale 2016 r. w wysokości 4,41 zł z tytułu wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69).

1.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

W okresie objętym kontrolą oraz na dzień 31.12.2016 r. Urząd nie posiadał zaległości z tytułu dochodów budżetowych.

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Urząd wydatkował środki publiczne w rozdziałach 92120 oraz 92121 na realizację statutowych zadań w łącznej wysokości 5.166.855,99 zł, tj. 99,99 % planowanej kwoty (5.167.000,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziałach w III kwartale 2016 r., w łącznej wysokości 928.523,22 zł, tj. 18 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Urząd w związku z realizacją zadań dokonywał wydatków celowo oraz ponosił niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) zostały określone w Zarządzeniu Nr 3/2015 Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Toruniu z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Toruniu z późn. zm.

W toku kontroli stwierdzono, że Urząd przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w ustawowym terminie równowartość planowanych odpisów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.).

Odnutowano, że Urząd ujmował w ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom (dofinansowania do wypoczynku, dofinansowania do biletów, zapomogi, bony towarowe), natomiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” raty z tytułu spłaty pożyczek udzielonych pracownikom. Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 2013 r., poz. 289 ze zm.) ewidencja powyższych operacji powinna być ujęta na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ponadto stwierdzono, że Urząd w ewidencji księgowej na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” księgował wszystkie operacje dotyczące odrębnych zdarzeń gospodarczych pod datą ostatniego dnia miesiąca, czym naruszył przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047).

4. *W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.*

Urząd realizował w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

5. *W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2016 r. i roczne za 2016 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych,
- nieprawidłowe księgowanie operacji gospodarczych na koncie 135.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznanostwo, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za stwierdzone powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: SG – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków oraz IW – główny księgowy Urzędu - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 2) bieżącego i odrębnego księgowania na koncie 135 poszczególnych operacji gospodarczych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)