



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 09 maja 2016 r.

FB-KF.1611.1.2016.RP

Pani
Barbara Nowak-Obelinda
Dolnośląski Wojewódzki
Konservator Zabytków
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 stycznia 2016 r. do 05 lutego 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu Magdalena Orlikowska – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Łukasz Chawawko – inspektor wojewódzki, przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków we Wrocławiu, ul. Władysława Łokietka 11, 50-243 Wrocław.

Temat kontroli: Realizacja budżetu państwa w układzie zadaniowym – ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości.

Okres objęty kontrolą: 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków we Wrocławiu pod pozycją 6.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

- Pani Barbara Nowak - Obelinda, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dniem 01 stycznia 2013 roku (powołanie nr OA-OKS.2110.35.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.),
- Pani Ewa Kica, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dniem 01 czerwca 2003 r. (powołanie nr BDG.I 1120/32/03 z dnia 01 czerwca 2003 r.).

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą były:

- Pani Barbara Nowak - Obelinda, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dniem 01 stycznia 2013 roku,
- Pani Beata Machaj, pełniąca funkcję Głównego Księgowego od dnia 02 stycznia 2002 r. (karta stanowiska pracy z dnia 02 stycznia 2002 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 13]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **negatywnie**. Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

1. Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym – ocena **pozytywna z nieprawidłowościami**.
2. Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – ocena **negatywna**.
3. Sporządzanie oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych - ocena **pozytywna z uchybieniami**.

Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym.

Zarządzeniem Nr 12/2011 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu zadaniowego w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków we Wrocławiu wprowadzono procedurę pracy związaną

z budową budżetu zadaniowego oraz gromadzeniem danych dotyczących jego realizacji, w której przedstawiono zasady planowania i monitorowania założonych mierników i określania wydatków w układzie zadaniowym, w tym klucze podziału.

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu (dalej WUOZ) w układzie zadaniowym w 2015 r. realizował jedno zadanie 9.1. Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą, dla którego określono jedno podzadanie 9.1.4. Zachowanie, utrzymanie i zagospodarowanie zabytków.

Dla realizacji podzadania 9.1.4. ustalono dwa szczegółowe działania:

- działanie 9.1.4.1. Prace konserwatorskie i restauratorskie przy obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków,
- działanie 9.1.4.6. Rejestrowanie i ewidencjonowanie zabytków oraz popularyzacja wiedzy.

Do kontroli przedłożono Karty mierników, w których określono planowane do realizacji wartości mierników w 2015 r. (por. Tab.1) oraz sposób ich monitorowania.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że osiągnięte wartości poszczególnych mierników przekazywane były do Głównej Księgowej na podstawie następujących informacji:

- miernik *Łączna liczba wydanych decyzji, postanowień, pozwoleń, zaświadczeń dotyczących obiektów i obszarów objętych ochroną prawną (w danym roku w szt.)* wyliczany był na podstawie danych pozyskiwanych z systemu kancelaryjnego e-dok,
- miernik *Liczba przeprowadzonych kontroli obiektów zabytkowych w danym roku* - określany był na podstawie informacji przekazanych przez kierowników delegatur oraz pracowników Urzędu odnośnie realizowanych kontroli,
- miernik *Liczba wykonanych prac konserwatorskich przy obiektach zabytkowych w stosunku do zgłoszonych potrzeb w danym roku* – wartość wykonanego miernika przekazywał pracownik merytoryczny,
- miernik *Liczba wykonanych kart ewidencyjnych zabytków ruchomych i nieruchomych w danym roku* - dane przekazywane były przez pracownika merytorycznego w postaci tabeli.

W celu realizacji ww. mierników budżetu zadaniowego zaplanowano w ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki w kwotach wykazanych w Tabeli 1.

Tab.1

Nr zadania/ podzadania/ działania	Nazwa miernika	Plan wydatków wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Miernik - wartość planowana dla 2015 r.
9.1. Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą	<i>Łączna liczba wydanych decyzji, postanowień, pozwoleń, zaświadczeń dotycząca obiektów i obszarów objętych ochroną prawną (w danym roku w szt.)</i>	4 688 000,00	4 653 000,00	10 000
9.1.4. Zachowanie utrzymanie i zagospodarowanie zabytków	<i>Liczba przeprowadzonych kontroli w obiektach zabytkowych w danym roku</i>	4 688 000,00	4 653 000,00	130
9.1.4.1. Prace konserwatorskie i restauratorskie przy obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków	<i>Liczba wykonanych prac konserwatorskich w obiektach zabytkowych w stosunku do zgłoszonych potrzeb</i>	3 848 039,00	3 784 412,00	26/43
9.1.4.6. Rejestrowanie i ewidencjonowanie zabytków oraz popularyzacja wiedzy	<i>Liczba wykonanych kart ewidencyjnych zabytków ruchomych i nieruchomych w danym roku</i>	839 961,00	868 588,00	760

Zmiany w planie finansowym wydatków księgowane były na podstawie:

- zawiadomień z Wydziału Finansów i Budżetu DUW we Wrocławiu o zmianach w planie wydatków WUOZ we Wrocławiu w układzie tradycyjnym, wynikających z decyzji Wojewody Dolnośląskiego,
- decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu dotyczących zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym wystawianych w ramach udzielonego upoważnienia.

Dokonywane w trakcie 2015 r. zmiany w planie finansowym w układzie tradycyjnym skutkowały zmianami w planie finansowym w układzie zadaniowym, co w efekcie końcowym przedstawia powyższa Tabela 1.

Przyporządkowywanie ponoszonych wydatków do działań budżetu zadaniowego 9.1.4.1. Prace konserwatorskie i restauratorskie przy obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków oraz 9.1.4.6. Rejestrowanie i ewidencjonowanie zabytków oraz popularyzacja wiedzy odbywało się za pomocą kluczy podziału, przyjętych w przywołanym na wstępie Zarządzeniu nr 12/2011.

Określone przez WUOZ klucze podziału dotyczące budżetu zadaniowego, z uwzględnieniem uwag kontrolerów, opisano poniżej.

Łączna liczba etatów obsadzonych w WUOZ: 66, z tego:

a) administracja oraz etaty, których nie można było przypisać bezpośrednio do działań:

20,125, w tym:

- Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów – 7,875 etatów
- Dolnośląski Wojewódzki Konserwator Zabytków i Zastępca – 2 etaty
- Kierownicy Delegatur - 3 etaty
- Kierownicy i sprzątaczkę – 6,25 etatów
- Radca prawny – 0,5 etatu
- Pracownik, który zajmuje się obroną cywilną – 0,5 etatu

b) etaty, które można było przypisać bezpośrednio do działań: 45,875 etatów, w tym:

- Działanie 9.1.4.1.- Prace konserwatorskie i restauratorskie przy obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków – 38,375 etatów,
- Działanie 9.1.4.6.- Rejestrowanie i ewidencjonowanie zabytków oraz popularyzacja wiedzy – 7,5 etatów.

Udział etatów bezpośrednich w działaniach, WUOZ ustalił w następujący sposób:

Działanie 9.1.4.1. – $38,375 \cdot 100 / 45,875 = 83,65\%$

Działanie 9.1.4.6. – $7,5 \cdot 100 / 45,875 = 16,35\%$

Łącznie 100%

Udział etatów pośrednich w działaniach, WUOZ obliczył z uwzględnieniem ww. proporcji:

Działanie 9.1.4.1. – $20,125 \cdot 83,65\% = 16,83$ etatu (powinno być 16,835 etatu)

Działanie 9.1.4.6. – $20,125 \cdot 16,35\% = 3,29$ etatu

Łącznie 20,12 (brak 0,005 etatu)

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, w działaniu 9.1.4.1, wyliczony współczynnik powinien wynieść 16,835 etatu, ponieważ przyjęcie wartości 16,83 spowodowało niedoszacowanie 0,005 etatu.

Następnie, WUOZ wyznaczył liczbę etatów przypadających na działania:

Działanie 9.1.4.1. – $38,375 + 16,85 = 55,225$ (powinno być odpowiednio 16,835 oraz 55,21)

Działanie 9.1.4.6. – $7,5 + 3,295 = 10,795$ (powinno być odpowiednio 3,29 oraz 10,79)

Łącznie 66,02 (za dużo o 0,02 etatu)

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, w działaniu 9.1.4.1, liczba etatów powinna wynieść łącznie 55,21 etatu, a nie 55,225. Wpływ na to miało przyjęcie wartości 16,85, która nie wynikała z wcześniejszych obliczeń. W przypadku działania 9.1.4.6, również przyjęto niewłaściwą wartość 3,295, zamiast obliczonej wcześniej wartości 3,29. Powyższe spowodowało, że łącznie wyliczenia odnoszą się nie do 66, a do 66,02 etatów.

Na podstawie powyższych obliczeń, WUOZ oszacował ostateczne klucze podziału (udziały procentowe stosowane do podziału wydatków na poszczególne działania):

Działanie 9.1.4.1 – $55,225 * 100 / 66 = 83,67$ (powinno być $55,21 * 100 / 66 = 83,65$)

Działanie 9.1.4.6. – $10,795 * 100 / 66 = 16,33$ (powinno być $10,79 * 100 / 66 = 16,35$)

Łącznie 100 %

Kontrolującym przedłożono wykaz pracowników zawierający udziały procentowe poszczególnych osób w wykonywaniu danego zadania budżetowego.

Zaznaczyć należy, że popełnienie przez WUOZ opisanych wyżej błędów rachunkowych spowodowało niewłaściwe oszacowanie ostatecznych wartości kluczy podziału, które powinny wynieść odpowiednio 83,65 (działanie 9.1.4.1) oraz 16,35 (działanie 9.1.4.6). Zwrócić w tym miejscu należy uwagę na fakt, że dokonanie przez WUOZ powyższych procedur obliczeniowych sprowadziło się ostatecznie (przy założeniu, że nie doszłoby do popełnienia opisanych błędów rachunkowych) do uzyskania tych samych wartości kluczy, które oszacowane zostały w pierwszym kroku postępowania. Biorąc powyższe pod uwagę, wystarczyło przyjąć klucze podziału kierując się liczbą pracowników, którzy przyporządkowani byli bezpośrednio do poszczególnych działań.

Kontrolujący stwierdzili, że w opisanej procedurze, zawartej w Zarządzeniu Nr 12/2011 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu zadaniowego w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków we Wrocławiu, oprócz wyliczonych powyżej kluczy podziału, nie zawarto informacji o zasadach ich stosowania w odniesieniu do ponoszonych wydatków. W związku

z powyższym, kontrolujący poprosili o przedstawienie informacji w przedmiotowym zakresie. Z wyjaśnień oraz z dokumentacji przedłożonej przez Główną Księgową WUOZ wynika, że wydatki w większości paragrafów były dzielone na zadania za pomocą przedmiotowych kluczy, z wyłączeniem wydatków ponoszonych w paragrafach 4340 i 4580; wydatków związanych z pracownikami, którzy nie pracowali w 2015 r., natomiast otrzymali wynagrodzenie dodatkowe [przypisano je w 100% do działania 9.1.4.1] oraz wydatków dotyczących całego rozdziału 92120 [przypisano je w 100% do działania 9.1.4.6].

Kontrolujący stwierdzili, że opisana powyżej metoda stosowania przyjętych kluczy jest nieprawidłowa, ponieważ – zgodnie z ustaleniami - w WUOZ ponoszone są wydatki, które bezpośrednio można przypisać w 100% do danego działania, bez konieczności stosowania przyjętego klucza podziału np. refundacje za okulary dla pracowników czy zakup odzieży ochronnej.

Monitorowanie wydatków w ramach budżetu zadaniowego - zgodnie z polityką rachunkowości (Zarządzenie Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu Nr 1/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r.) - prowadzone powinno być z wykorzystaniem konta pozabilansowego 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

Kontrolujący stwierdzili, że z uwagi na błędy rachunkowe w oszacowaniu wartości procentowych kluczy podziału, WUOZ nieprawidłowo określał ponoszone wydatki w ramach poszczególnych działań. W wyniku powyższego, poszczególnym działaniom nr 9.1.4.1 oraz 9.1.4.6. zostały przypisane i zaewidencjonowane na koncie 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” nieprawidłowe kwoty wydatków. Konsekwencją przedmiotowej sytuacji było również sporządzenie sprawozdań RB-BZ1 oraz kart ewaluacji na podstawie niepoprawnych danych.

Biorąc pod uwagę opisane nieprawidłowości w zakresie nieprawidłowo przyjętej metodologii szacowania i stosowania kluczy podziału, mającej wpływ na kwoty wydatków przypisane do poszczególnych działań, procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Dowód: akta kontroli str. 14 – 190]

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Celem weryfikacji prawidłowości ewidencjonowania wydatków budżetowych w układzie zadaniowym kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 655 980,15 zł stanowiącej 14,10 % ogólnej sumy wydatków dokonanych w działaniach 9.1.4.1. oraz 9.1.4.6.

Do kontroli zostały wybrane następujące dowody księgowe :

- 21 dokumentów (faktury, rachunki i PK) za okres od stycznia do grudnia 2015 r. dot. wydatków za energię elektryczną, gaz, wodę, c.o., zakup mebli biurowych, za wykonanie kart ewidencyjnych, koszty zastępstwa procesowego, wydatki związane z malowaniem pomieszczeń, wykonaniem elewacji frontowej, wykonanie bieżącej renowacji sztukaterii oraz stolarki witryny w kancelarii budynku, wykonanie dokumentacji ewidencji założeń parkowych, a także usługi pocztowe.
- lista płac za miesiąc lipiec 2015 r.
- lista płac za miesiąc sierpień 2015 r.
- lista płac za miesiąc wrzesień 2015 r.

W zakresie ewidencji księgowej zweryfikowano księgowania na kontach: 130 „Rachunek bieżący wydatków budżetowych”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz kontach zespołu „4” – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w zakresie wybranych do kontroli dokumentów źródłowych.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, PK oraz listy płac. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby

odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Odnosząc się do ewidencjonowania dokumentów finansowych w układzie zadaniowym, stwierdzono, że plan finansowy na rok 2015, zatwierdzony Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 7/2015 z dnia 17 lutego 2015 roku, wprowadzony został na konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” dopiero w dniu 31 lipca 2015 r. Powyższe działanie nie było zgodne z polityką rachunkowości Jednostki, w której wskazano, że zapisy należy uaktualniać w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz w miesiącu.

Księgowanie wydatków na koncie 990, zgodnie z polityką rachunkowości, odbywało się na podstawie zbiorczego Polecenia Księgowania, sporządzonego w oparciu o wyliczenia Głównej Księgowej prowadzone w arkuszu Excel. W arkuszu tym ujmowano łączne kwoty wydatków, których wartości przenoszono z konta 130 dla danego paragrafu, wyliczone zgodnie z przyjętym sposobem stosowania kluczy podziału, opisanym w poprzednim punkcie wystąpienia pokontrolnego. Zapisów za okres objęty kontrolą, tj. od dnia 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. na koncie 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” dokonywano zbiorczo w miesiącach: lipiec, sierpień, wrzesień, październik oraz grudzień 2015 roku. Powyższe księgowania wydatków nie były zgodne z ww. terminami wynikającymi z polityki rachunkowości jednostki.

Wskazać również należy, że na dokumentach źródłowych nie odnotowywano informacji, jakim kluczem dzielono poszczególne koszty działań budżetu zadaniowego na 2015 r. Ponadto, na żadnym przedmiotowym dokumencie nie było przedstawionej dekretacji w układzie zadaniowym a księgowania wydatków na koncie 990 nie były dokonywane na bieżąco.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów zamieszczonymi na stronie internetowej <http://www.finanse.mf.gov.pl/> układ zadaniowy powinien funkcjonować równoległe z tradycyjnym układem wydatków. Jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są do prowadzenia ewidencji wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym (według

klasyfikacji budżetowej) oraz ewidencjonowania tych samych wydatków w układzie zadaniowym.

W związku z powyższym, w przedmiotowej Jednostce układ zadaniowy nie funkcjonował równoległe z tradycyjnym układem wydatków.

Dodatkowo, zarządzanie wydatkami w sektorze publicznym w ramach budżetu zadaniowego powinno opierać się m.in. na zasadzie przejrzystości, sprzyjając transparentności wydatkowania środków publicznych.

W prowadzonej przez Jednostkę w ww. sposób ewidencji wydatków w układzie zadaniowym na koncie 990 trudno jest stwierdzić, iż została zachowana przedmiotowa zasada. Obecnie brak jest możliwości szybkiego i jednoznacznego sprawdzenia jaka wartość poszczególnego wydatku została przypisana do konkretnego działania w układzie zadaniowym realizowanym przez Jednostkę.

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oceniono **negatywnie**.

[Dowód akta kontroli str.191-488]

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych.

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu jako dysponent III stopnia sporządził sprawozdanie budżetowe RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym za okres od początku 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 r. i za okres od początku 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (oraz korektę przedmiotowego sprawozdania rocznego złożoną w DUW w dniu 05 lutego 2016 r.) w szczególności wymaganej zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

Sprawozdania zostały przedłożone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie określonym w §12 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Szczegółowe dane odnośnie realizacji mierników budżetu zadaniowego oraz wykonania wydatków pozyskane ze sprawozdania w 2015 r. zawarto w Tabeli 2 i 3.

Tab. 2

Numer zadania /podzadania/ Działania	Plan wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec 2015 roku budżetowego	Wykonanie na koniec 2015 roku budżetowego	% realizacji 4/3
1	2	3	4	5
9.1.	10 000	9 896	9 896	100%
9.1.4.	130	134	134	100%
9.1.4.1.	60% (26/43*100)	45,90% (28/61*100)	45,90% (28/61*100)	100%
9.1.4.6.	760	802	802	100%

Potwierdzono, że jednostka, w sytuacji zmiany planu finansowego, urealniała mierniki budżetu zadaniowego, w zakresie poszczególnych działań.

Przedstawione w Tabeli 2 wartości wskazują, iż nie wystąpiły odchylenia poszczególnych mierników przewidywanych do realizacji na koniec roku budżetowego 2015 od wartości faktycznie wykonanej w 2015 r.

Tab.3

Nr zadania /podzadania/ działania	Plan wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	% realizacji 4/3
1	2	3	4	5
9.1.	4 688 000,00	4 653 000,00	4 653 000,00	100%
9.1.4.	4 688 000,00	4 653 000,00	4 653 000,00	100%
9.1.4.1.	3 848 039,00	3 784 412,00	3 784 402,45	100%
9.1.4.6.	839 961,00	868 588,00	868 597,56	100%

Zgodnie z zawartymi w Tabeli 3 informacjami wykonanie wydatków w WUOZ we Wrocławiu w 2015 r. zamknęło się w łącznej kwocie 4 653 000,00 zł, co stanowi 100 % wykonania planu na rok 2015 i jest zgodne z sumą kwot wydatków ujętych na koncie

130 – „Rachunek bieżący wydatków budżetowych” oraz wartością wskazaną w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 i rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa RB-28 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

Natomiast, w związku z nieprawidłowym wyliczeniem kluczy podziału (co opisano wcześniej) wartości wydatków w ramach poszczególnych działań przedstawione powinny być w innych wysokościach.

Ponadto, Główna Księgowa Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków we Wrocławiu wyjaśniła, iż zapisy na koncie 990 - „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” dokonywane są w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, sprawozdanie budżetowe RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym za okres od początku 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 r. należało sporządzić i przedłożyć do DUW do dnia 15 lipca 2015 r. Jednostka dochowała przedmiotowego terminu składając sprawozdanie, o którym mowa powyżej [w dniu 15 lipca 2015 r.], jednakże - zgodnie z przedłożoną na potrzeby kontroli dokumentacją księgową - zapisów na koncie 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”, na podstawie których należało sporządzić sprawozdanie, dokonano dopiero po złożeniu przedmiotowego dokumentu tj. w dniu 31.07.2015 r.

W związku z powyższym, nie było faktycznej możliwości aby spełniony został warunek sporządzenia ww. sprawozdania na podstawie konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

Zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Dolnośląskiego Nr 151/2015 z dnia 29 kwietnia 2015r. w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym jednostka przedłożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu karty ewaluacji za I półrocze 2015 r. oraz za III kwartał 2015 r. Jednocześnie, w związku z czynnościami kontrolnymi [prośbą kontrolujących w zakresie przedstawienia dokumentów księgowych potwierdzających dane zawarte w kartach ewaluacji] dnia 05 lutego 2016 r. złożona została korekta kart ewaluacji za III kwartał 2015 r. ze względu na zawarcie w pierwotnych dokumentach nieprawidłowych wartości.

W Kartach ewaluacji dane odnoszące się do *wartości nakładów finansowych poniesionych w okresie sprawozdawczym* nie zostały wykazane w szczególności co do drugiego miejsca po przecinku, w wysokości zgodnej z ewidencją księgową [faktycznym wykonaniem]. Jednocześnie, w związku z nieprawidłowym wyliczeniem klucza podziału wydatków, wykazane wartości w przedmiotowych kartach, jak również w sprawozdaniach dla poszczególnych działań, powinny zostać przedstawione w innej wysokości.

Jednostka sporządzając i przedkładając do DUW karty ewaluacji, zgodnie z obowiązującymi terminami, prowadziła kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód akta kontroli str. 489-534]

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się:

1. Skorygowanie metodologii szacowania kluczy podziału wydatków w układzie zadaniowym.
2. Uzupełnienie procedury dot. budowy budżetu zadaniowego o zasady stosowania przyjętych kluczy podziału w odniesieniu do poszczególnych wydatków.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej poszczególnych wydatków w układzie zadaniowym w sposób, który pozwoli na ich skuteczną i efektywną kontrolę oraz zgodnie z polityką rachunkowości Jednostki.
4. Sporządzanie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym na podstawie ewidencji księgowej.
5. Zawieranie na dokumentach finansowych opisu wskazującego na przyporządkowanie wydatku do właściwego działania budżetowego.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

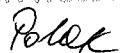
Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Renata Polak

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Magdalena Orlikowska

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Kamila Nawrocka