

Gorzów Wlkp., dnia 02 marca 2020 r.



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.17.2019.AByl

**Pani
Barbara Bielinis - Kopeć
Lubuski Wojewódzki
Konservator Zabytków
w Zielonej Górze**

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. z 2017 r., poz. 2234 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), w dniach od 16 września 2019 r. do 3 października 2019 r., w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Zielonej Górze (ul. Kopernika 1, 65-063 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą Kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani Barbara Bielinis - Kopeć. Funkcję tę sprawuje nadal.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 192-1/2019 z dnia 12 września 2019 r. - przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 192-2/2019 z dnia 12 września 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. ORGANIZACJA WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU OCHRONY ZABYTKÓW W ZIELONEJ GÓRZE

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, zwany dalej WUOZ jest państwową jednostką budżetową organizacyjnie podporządkowaną Wojewodzie i wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie.

WUOZ działa w oparciu o *Statut* nadany przez Wojewodę Lubuskiego Zarządzeniem nr 213 z dnia 30 czerwca 2010 r. WUOZ kieruje Lubuski Wojewódzki Konserwator Zabytków, który wykonuje w imieniu Wojewody zadania z zakresu ochrony zabytków, określone w Ustawie z dnia 23 lipca 2003 r. *o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz przepisach odrębnych*. Siedzibą WUOZ jest miasto Zielona Góra a obszarem działania województwo lubuskie. Urząd wykonuje swoje zadania przy pomocy Delegatury z siedzibą w Gorzowie Wlkp.

Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk określa *Regulamin Organizacyjny*, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 26/09 Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 26 października 2009 r. (ze zm.).

II. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTKI W 2017 I 2018 ROKU ORAZ DOKONYWANIE W NIM ZMIAN

2.1 2017 rok

Plan finansowy WUOZ w Zielonej Górze został sporządzony przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków – Panią Barbarę Bielinis-Kopeć w dniu 19 stycznia 2017 r. Plan został sporządzony zgodnie z pismem Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FBC-I.3111.10.2017.ASob z dnia 18 stycznia 2017 r.

Plan finansowy wydatków WUOZ w Zielonej Górze w 2017 r. został ustalony na łączną kwotę 2.724.000,00 zł z podziałem na następujące rozdziały:

- rozdział 92120 – *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami* – w wysokości 788.000,00 zł,
- rozdział 92121 – *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* – w wysokości 1.936.000,00 zł.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów oraz Wojewody Lubuskiego dokonano zmiany wysokości planu wydatków o kwotę 3.370.280,40 zł w następującej szczegółowości:

- Decyzja Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20.09.2017 r. sygn.: MF/FS2.4143.3.18.2017.MF.3072 przyznająca środki w wysokości 3.360.280,40 zł w rozdziale 92120 § 2720,
- Decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 27.06.2017 r. sygn.: 85/08.3122.2.68.2017.ZW zmniejszająca plan wydatków o kwotę 8.000,00 zł w rozdziale 92120 § 2120,
- Decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 29.09.2017 r. sygn. : 85/08.4143.6.2.70.2017.WOJ przyznająca środki w wysokości 18.000,00 zł w rozdziale 92121 § 6060.

Plan finansowy wydatków na rok 2017 po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6.094.280,40 zł, z tego 26.000,00 zł stanowiły wydatki majątkowe. Wydatki wykonane ogółem, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 6.091.922,16 zł, co stanowiło 99,96 % rocznego planu finansowego.

Plan dochodów w rozdziale 92121 nie uległ zmianie i ostatecznie wyniósł 10.000,00 zł. W 2017 roku zrealizowano dochody w wysokości 29.257,20 zł, co stanowiło 292,57% rocznego planu finansowego.

2.2 2018 rok

W 2018 roku plan finansowy WUOZ w Zielonej Górze został sporządzony przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków – Panią Barbarę Bielinis-Kopeć w dniu 13 lutego 2018 r. Plan został sporządzony zgodnie z pismem Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: BF-I.3111.13.2018 z dnia 02 lutego 2018 r.

Plan finansowy wydatków WUOZ w Zielonej Górze w 2018 roku został ustalony na łączną kwotę 3.069.000,00 zł z podziałem na następujące rozdziały:

- rozdział 92120 – *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami* – w wysokości 788.000,00 zł,
- rozdział 92121 – *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* – w wysokości 2.281.000,00 zł w tym wydatki majątkowe w wysokości 15.000,00 zł.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów oraz Wojewody Lubuskiego dokonano zmiany wysokości planu wydatków o kwotę 2.032.000,00 zł w następującej szczegółowości:

- Decyzja Ministra Finansów z dnia 10.10.2018 r. sygn.: MF/FS2.4143.3.61.2018.MF.4371 przyznająca środki w wysokości 2.000.000,00 zł w rozdziale 92120 § 2720,
- Decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 29.06.2018 r. sygn.: 85/08.3122.2.18.2018.ZW zmniejszająca plan wydatków o kwotę 8.000,00 zł w rozdziale 92120 § 2120,
- Decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 10.09.2018 r. sygn. : 85/08.4143.6.7.2018.WOJ przyznająca środki w wysokości 40.000,00 zł w rozdziale 92121 § 4000.

Plan finansowy wydatków na rok 2018 po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5.101.000,00 zł, z tego 15.000,00 zł stanowiły wydatki majątkowe. Wydatki wykonane ogółem, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 5.082.259,37 zł, co stanowiło 99,63 % rocznego planu finansowego.

Plan dochodów w rozdziale 92121 nie uległ zmianie i ostatecznie wyniósł 10.000,00 zł. W 2018 roku zrealizowano dochody w wysokości 14.288,50 zł, co stanowiło 142,89% rocznego planu finansowego.

W okresie kontrolowanym w celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki Lubuski Wojewódzki Konserwator Zabytków dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków, które były zgodne z Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 7 marca 2016 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Wojewodzie i kierowników jednostek zespolonej administracji rządowej w województwie do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału oraz Zarządzeniem Wojewody Lubuskiego z dnia 24 maja 2016 r. zmieniającego ww. zarządzenie.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA W ROZDZIALE 92121 – WOJEWÓDZKIE URZĘDY OCHRONY ZABYTKÓW

W toku kontroli ustalono, że WUOZ w Zielonej Górze w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. uzyskał dochody budżetowe w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92121 – *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* w wysokości ogółem 43.545,70 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sporządzonych przez WUOZ w Zielonej Górze *Sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2017 i 2018*, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dochody wykonane w dziale 921, rozdziale 92121

Kwoty w zł					
LP.	§	PLAN	NALEŻNOŚCI	WYKONANIE	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY
2017 r.					
1.	0570	5 000,00	91 220,00	25 324,80	65 895,20
2.	0580	4 000,00	84 544,00	0,00	84 544,00
3.	0690	0,00	364,40	116,00	248,40
4.	0970	1 000,00	3 816,40	3 816,40	0,00
	SUMA:	10 000,00	179 944,80	29 257,20	150 687,60
2018 r.					
1.	0570	5 000,00	79 631,20	5 083,20	74 548,00
2.	0580	4 000,00	163 748,00	3 137,16	160 610,84
3.	0690	0,00	390,00	114,84	275,16
4.	0900	0,00	30,01	30,01	0,00
5.	0970	1 000,00	5 923,29	5 923,29	0,00
	SUMA:	10 000,00	249 722,50	14 288,50	235 434,00

3.1 Prawidłowość ustalenia wysokości naliczonych i pobranych dochodów

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzaniu poddano dochody wykonane w 2017 r. i 2018 r. w następujących paragrafach:

- §057 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych,
- §058 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- §069 – Wpływy z różnych opłat.

3.1.1 §057 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych

Zgodnie z ewidencją księgową na kontach: 130-2-92121-0570-001 oraz 130-2-92121-0570-002 dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły łącznie 30.408,00 zł. Na podstawie badanej próby ustalono, że dochody zostały uzyskane w związku z wystawionymi przez Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (LWKZ) postanowieniami o nałożeniu grzywien w celu przymuszenia. Grzywny zostały nałożone na osoby fizyczne z powodu uchylania się od wykonania obowiązków wynikających z wcześniejszych decyzji administracyjnych LWKZ. Na podstawie art. 49 ust. 1 *Ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U z 2014 poz. 1446 ze zm., od dn. 28.11.2017 r. Dz.U. z 2017 r. poz. 2187 ze zm., od. 30.10.2018 r. Dz.U. z 2018 r. poz. 2067)*, zwanej dalej ustawą o zabytkach LWKZ nakazał osobom fizycznym posiadającym tytuł prawny wynikający z prawa własności do korzystania z zabytku przeprowadzenie w określonych terminach robót budowlanych lub prac konserwatorskich i restauratorskich przy zabytkach wpisanych do rejestru, o którym mowa w art. 8 *ustawy o zabytkach*, które uznał za niezbędne ze względu na zagrożenie zniszczeniem lub istotnym uszkodzeniem zabytku. Prace te dotyczyły w szczególności: likwidacji przyczyn i skutków spękania ścian zewnętrznych i wewnętrznych dworu poprzez stabilizację konstrukcyjną budowli, naprawy spękań, wykonania przemurowań, uzupełnienia ubytków cegieł, spoinowania, usunięcia roślinności porastającej mury, odgruzowania wnętrza, zabezpieczenia otworów okiennych, uzupełnienia ubytków pokrycia dachowego i ubytków gontu ściany wietrznej wiatraka, zabezpieczenia przed zniszczeniem kominów i sklepień, wykonania prawidłowego odprowadzenia wód opadowych od obiektu. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań jednostki kontrolowanej w przedmiotowym zakresie. Wysokość grzywien w celu przymuszenia została określona na podstawie art. 121 *Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U z 2016 r. poz. 599 ze zm., od dn. 23.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm., od dn. 6.07.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.)*. Do wystawionych postanowień załączone zostały odpisy tytułów wykonawczych. Postanowienia zawierały wszystkie elementy określone w art. 122 §2 powyższej ustawy.

3.1.2 §058 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Zespół kontrolny ustalił, że przedmiotowe dochody zostały uzyskane tylko w 2018 r. Zgodnie z ewidencją księgową na kontach: 130-2-92121-0580-001 oraz 130-2-92121-0580-002 dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły 3.137,16 zł. Na podstawie badanej próby ustalono, że dochody zostały uzyskane w związku z wystawionymi przez Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (LWKZ) postanowieniami o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia. Grzywny zostały nałożone na osoby prawne i jednostki organizacyjne z powodu uchylania się od wykonania obowiązków wynikających z wcześniejszych decyzji administracyjnych LWKZ. Na podstawie art. 49 ust. 1 *ustawy o zabytkach* LWKZ nakazał podmiotom posiadającym tytuł prawny wynikający z prawa własności do korzystania z zabytku przeprowadzenie w określonych terminach robót budowlanych lub prac konserwatorskich i restauratorskich przy zabytkach wpisanych do rejestru, o którym mowa w art. 8 *ustawy o zabytkach*, które uznał za niezbędne ze względu na zagrożenie zniszczeniem lub istotnym uszkodzeniem zabytku. Prace te dotyczyły w szczególności: usunięcia porastającej roślinności, wzmocnienia i uzupełnienia więźby, naprawy, wymiany i uzupełnienia rynien i rur spustowych, zabezpieczenia otworów okiennych, odtworzenia nasypu zniszczonego gródka stożkowego. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań jednostki kontrolowanej w przedmiotowym zakresie. Wysokość grzywien w celu przymuszenia została określona na podstawie art. 121 *Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji*. Do wystawionych postanowień załączone zostały odpisy tytułów wykonawczych. Postanowienia zawierały wszystkie elementy określone w art. 122 §2 powyższej ustawy.

3.1.3 §069 – Wpływy z różnych opłat.

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie: 130-2-92121-0690-001 dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły łącznie 230,84 zł. Na podstawie badanej próby ustalono, że dochody zostały uzyskane z tytułu zwrotu kosztów upomnień. Upomnienia zostały wystawione na podstawie art. 15 *Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji*, w celu wykonania przez zobowiązanych obowiązków nałożonych decyzjami LWKZ przed wszczęciem egzekucji administracyjnej. Wysokość opłaty została uregulowana w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. *w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1526)*. Koszt upomnienia został określony na poziomie 11,60 zł. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie. Szczegółowy wykaz skontrolowanych upomnień znajduje się w aktach kontroli.

3.2 Prawidłowość ustalenia wysokości należności pozostałych do zapłaty

Ewidencja należności w rozdziale 92121 prowadzona była za pośrednictwem konta 221 wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wysokość należności pozostałych do zapłaty wyniosła kolejno:

- na dzień 31 grudnia 2017 r. – 150.687,60 zł,
- na dzień 31 grudnia 2018 r. – 235.434,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli szczegółowej analizie pod kątem prawidłowości ustalenia wysokości należności pozostałych do zapłaty oraz działań Jednostki kontrolowanej, mających na celu wyegzekwowanie należności, poddano poniższe podmioty.

3.2.1. ██████████ – należność pozostała do zapłaty : 10.068,00 zł

W dniu 6 grudnia 2017 r. WUOZ przeprowadził kolejną kontrolę przestrzegania i stosowania przepisów dotyczących ochrony zabytków i opieki nad zabytkami (w związku z decyzją LWKZ z dnia 10 czerwca 2012 r., znak: ZN.5142.18.2012). Dokonano kontroli jedynie z zewnątrz budynku z uwagi na brak dostępu do obiektu. Ustalono, że prace nadal nie zostały w pełni dokonane. W dniu 17 maja 2018 r. LWKZ postanowieniem nr ZN.5142.47.2016 nałożył na Spółkę grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 10.000,00 zł oraz przekazał tytuł wykonawczy. Pismami z dnia 30 maja 2018 r. oraz 9 lipca 2018 r. Spółka wskazała, że ze względu na problemy finansowe (restrukturyzacja, sprzedaż nieruchomości) nie jest w stanie wykonać wszystkich nakazanych prac. Dodatkowo zaznaczono, że ██████████ wykonała szereg prac zabezpieczających, w tym m.in. nowa więźba dachowa, nowy dach, stolarka okienna, całkowicie nowe miedziane orynowanie, wyczyszczenie stawu i parku oraz plany zrewitalizowania mostku nad fosą. Wskazano także, że trwają poszukiwania inwestora, który pomoże sfinansować dalszy remont budynku. W dniu 06.12.2018 r. WUOZ dokonał kolejnej kontroli i stwierdził, że większość prac zabezpieczających obiekt została wykonana. Ponadto właściciel zobowiązał się wykonać brakujące prace, gdy tylko pozyskają nowego inwestora. Z uwagi na powyższe WUOZ podjął decyzję o przedłużeniu terminu realizacji decyzji i przeprowadzeniu kolejnej kontroli.

3.2.2. ██████████ – należność pozostała do zapłaty: 20.068,00 zł

W dniu 6 grudnia 2017 r. WUOZ przeprowadził kolejną kontrolę (w związku z decyzją LWKZ z dnia 15 lutego 2013 r., znak: ZN.5142.1.2012). W wyniku czynności ustalono, że prace w dalszym ciągu nie zostały wykonane. W dniu 02 stycznia 2018 r. LWKZ wystawił upomnienie wraz z tytułem wykonawczym wzywając zobowiązanego do wykonania obowiązku przeprowadzenia robót budowlanych niezbędnych ze względu na zagrożenie zniszczeniem lub istotnym uszkodzeniem zabytku. W dniu 29 czerwca 2018 r. LWKZ postanowieniem nr: ZN.5142.7.2014 nałożył na podmiot grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 20.000,00 zł. W dniu 15 stycznia 2019 r. tytuł wykonawczy został przekazany do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa – Bemowo, celem przymusowego ściągnięcia należności.

3.2.3. ██████████ – należność pozostała do zapłaty: 50.068,00 zł

Decyzją z dnia 16 kwietnia 2007 r., znak: ZN.A.Sko.421.238/4-06/07 LWKZ nakazał spółce wykonanie robót budowlanych niezbędnych ze względu na zagrożenie zniszczeniem zabytku w spichlerzu, położonym w miejscowości Smardzewo, wpisanego do rejestru zabytków pod nr: 1066. Ostatnia kontrola, przeprowadzona w dniu 27 czerwca 2017 r. wykazała brak działań podjętych przez ██████████ W dniu 18 stycznia 2018 r. postanowieniem znak: ZN.5142.12.2017 LWKZ nałożył na

podmiot grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 50.000,00 zł wraz z tytułem wykonawczym. W dniu 25 stycznia 2018 r. złożono zażalenie na postanowienie. Następnie pismami z dn. 20 marca 2018 r. oraz 23 kwietnia 2018 r. spółka wniosła o umorzenie nałożonej grzywny, z uwagi na rozpoczęcie prac naprawczych zabytku. W międzyczasie Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wydał postanowienie o utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia. Z uwagi na powyższe Spółka złożyła skargę do WSA. Sąd w dniu 3 kwietnia 2019 r. oddalił skargę. W dniu 17 kwietnia 2019 r. spółka wystąpiła do WOZ z wnioskiem o rozłożenie grzywny na raty.

3.2.4 ████████ – postępowanie umorzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

W dniu 7 września 2017 r. LWKZ nałożył na Gminę grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 2.000,00 zł. oraz wystawił tytuł wykonawczy (w związku z brakiem realizacji obowiązku wskazanego w decyzji LWKZ z dnia 31 maja 2012 r., znak: ZN.A.5142.39.2012). Pismem z dnia 14 września 2017 r. Gmina Żagań złożyła zarzuty do LWKZ przeciwko prowadzeniu egzekucji. Jednocześnie tego samego dnia przesłano do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zażalenie na postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia. Postanowieniem z dnia 16 marca 2018 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego uchylił zaskarżone postanowienie i umorzył postępowanie.

3.2.5 ████████ - należność pozostała do zapłaty: 10.068,00 zł,

██████████ - należność pozostała do zapłaty: 10.068,00 zł

W związku z brakiem realizacji obowiązku wynikającego z decyzji LWKZ z dnia 8 lipca 2013 r., znak: ZN.5142.16.2013, WUOZ w dniu 18.07.2018 r. ponownie przeprowadził kontrolę. WUOZ ustalił, że pokrycia dachowe na połaciach dachu zamku od strony dziedzińca znajdują się w niezadowolającym stanie zachowania. Ponadto elewacja dziedzińca zamkowego znajduje się w złym stanie a we wnętrzu ujawniono wiele miejsc nieszczelności. LWKZ Postanowieniem z dnia 14.09.2018 r. o nałożył na każdego z właścicieli grzywny w celu przymuszenia w wysokości 10.000,00 zł oraz 68,00 zł z tytułu wniesienia opłaty egzekucyjnej. W dniu 8.10.2018 r. Pan Jerzy Pietrzak wniósł zarzuty w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego., które LWKZ 14.11.2018 r. uznał za nieuzasadnione. W dniu 19.11.2018 r. właściciel zabytku wniósł zażalenie na ww. postanowienie. Postanowieniem znak: DOZ-OAiK.650.1317.2018 WK Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego utrzymał w mocy zaskarżone postanowienie.

3.2.6 ████████ - należność wyegzekwowana w wysokości: 5.068,00 zł,

██████████ - należność wyegzekwowana w wysokości: 5.068,00 zł,

██████████ – należność pozostała do zapłaty 5.068,00 zł oraz ██████████ –
należność pozostała do zapłaty 5.068,00 zł

W związku z brakiem realizacji obowiązku wynikającego z decyzji LWKZ z dnia 23 kwietnia 2015 r., znak: ZN.5142.8.2015 WUOZ pismem z dnia 21.02.2017 r., znak: ZN.5142.60.2017 przesłał do właścicieli zabytku upomnienia wzywające do wykonania obowiązku. Postanowieniami z dnia 20.03.2017 r., znak: ZN.5142.60.2017 LWKZ nałożył grzywny w celu przymuszenia na każdego

z właścicieli w wysokości 5.000,00 zł oraz 68,00 zł z tytułu wniesienia opłaty egzekucyjnej. Wraz z postanowieniami wystawiono tytuły wykonawcze, które przesłano do egzekucji w dniu 17.05.2017 r. W wyniku egzekucji od Państwa ██████████ WUOZ uzyskał wpłaty w pełnej wysokości kolejno w dniach: 13.09.2017 r. oraz 26.09.2017 r. Ponadto w dniach: 15.09.2017 r. oraz 02.10.2017 r. Komornik wpłacił wyegzekwowaną od Państwa ██████████ zaległą należność. W dniu 17.09.2017 r. Państwo ██████████ złożyli wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego z uwagi na trudną sytuację życiową oraz nieotrzymanie korespondencji od WUOZ. Z uwagi na niedoręczenie korespondencji WUOZ do Państwa ██████████ postanowieniem z dnia 30.10.2017 r. LWKZ umorzył prowadzone postępowanie egzekucyjne. W dniu 14.11.2017 r. zwrócił się do Urzędu Skarbowego we Wschowie o wycofanie tytułów wykonawczych. Następnie w dniu 8.12.2017 r. zwrócił współwłaścicielom wyegzekwowaną należność. W dniu 02.01.2018 r. na współwłaścicieli zabytku ██████████ LWKZ ponownie wystawił upomnienie do wykonania obowiązku przeprowadzenia robót budowlanych przy zabytku i wysłał je na aktualny adres zobowiązanych. W dniu 05.03.2018 r. wpłynął do WUOZ wniosek Państwa ██████████ o odstąpienie od nakładania kary pieniężnej i ponowne rozpatrzenie sytuacji. Do dnia 31.12.2018 r. należność w części współwłaścicieli ██████████ pozostała niespłacona.

Podsumowując, Zespół kontrolny ustalił, że skontrolowane należności dotyczyły grzywien w celu przymuszenia, zwrotu kosztów upomnień i kosztów za wydanie postanowienia, które nie zostały zapłacone przez osoby fizyczne i jednostki organizacyjne posiadające tytuł prawny do korzystania z zabytków wpisanych do rejestru. Pomimo, że Jednostka kontrolowana nie posiadała w swojej strukturze organizacyjnej komórki egzekucyjnej, podejmowała niezbędne działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa. Do egzekucji przedmiotowych należności stosowane były przepisy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – na podstawie art. 2 §1 pkt 10 i art. 3 §1 *Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji*. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań WUOZ w Zielonej Górze w omawianym zakresie. Należności były na bieżąco monitorowane przez pracowników WUOZ w Zielonej Górze i przekazywane do Urzędów Skarbowych.

3.3 Terminowość odprowadzania pobranych dochodów budżetowych

Szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania wszystkich dochodów wykonanych w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92121 – *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* w 2017 i 2018 r.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dochody wykonane w 2017 r. w paragrafach: 0570, 0690 i 0970 oraz w 2018 r. w paragrafach: 0570, 0580, 0690 oraz 0900 i 0970 zostały odprowadzone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z terminami wynikającymi z 4 ust. 2 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z*

2016r. poz. 69 ze zm. oraz od dnia 29.11.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 2225). Szczegóły znajdują się w aktach kontroli.

IV. WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH W ROZDZIAŁACH: 92120 I 92121 W WYBRANYCH PARAGRAFACH

W okresie kontrolowanym WUOZ w Zielonej Górze na realizację zadań w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* wydatkował środki w łącznej wysokości 11.184.182,26 zł, z czego: w 2017 r. – kwotę 6.091.922,16 zł, tj. 99,6% planu wydatków budżetu oraz w 2018 r. kwotę – 5.092.260,10 zł, tj. 99,8% planu wydatków budżetu. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki w następujących rozdziałach i paragrafach:

4.1 Rozdział 92120 – *Ochrona zabytków i ochrona nad zabytkami*

4.1.1 §2720 – *dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych lub konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych* oraz §2730 – *dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych lub konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych*

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafach wydatkowano łącznie kwotę: 6.187.518,24 zł, z czego w §2720 wydatkowano kwotę: 6.004.438,90 zł oraz w §2730 wydatkowano kwotę: 183.079,34 zł. Kontroli poddano 16 podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz 2 podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 74 ust. 2 *Ustawy o zabytkach* LWKZ w Zielonej Górze w 2017 r. i 2018 r. udzielił ww. podmiotom ze środków budżetu państwa, w części której dysponentem jest wojewoda, dotacji celowych na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Zasady finansowania opieki nad zabytkami zostały określone w rozdziale 7 *ustawy o zabytkach* natomiast szczegółowe warunki i tryb udzielania dotacji został opisany w *Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 16 sierpnia 2017 r. w sprawie dotacji celowej na prace konserwatorskie lub restauratorskie przy zabytku wpisanym na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz (...) do rejestru zabytków (Dz.U. z 2017 r. poz. 1674)*. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- wszystkie podmioty były uprawnione do ubiegania się o datacje celowe z budżetu państwa, tzn. zgodnie z art. 73 *ustawy o zabytkach* były właścicielem bądź posiadaczem zabytku wpisanego do rejestru zabytków,
- wszystkie wnioski o udzielanie dotacji zostały złożone w wymaganych terminach, tj. zgodnych z §5 pkt 2 ww. *Rozporządzenia*,
- wszystkie wnioski zawierały wymagane elementy i załączniki (wykazane z § 6 ww. *Rozporządzenia*),
- zgodnie z art. 75 *ustawy o zabytkach* dotacje zostały udzielone osobom i jednostkom na podstawie umów o udzielenie dotacji zawartych z Lubuskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków w Zielonej Górze,

- wszystkie umowy o udzielenie dotacji zostały zawarte na dofinansowanie nakładów koniecznych w rozumieniu art. 77 *ustawy o zabytkach* na wykonanie prac konserwatorskich i restauratorskich przy zabytkach,
- w 3 przypadkach umowy o udzielenie dotacji zostały podpisane na dofinansowanie prac przy zabytkach wpisanych do rejestru, które zostały przeprowadzone w okresie 3 lat poprzedzających rok złożenia wniosków o udzielenie dotacji, w pozostałych kontrolowanych przypadkach umowy zostały podpisane na dofinansowanie prac, które zostaną przeprowadzone,
- umowy o udzielenie dotacji zawierały wszystkie wymagane elementy (wykazane w §10 pkt 1 i 2 Rozporządzenia),
- zgodnie z art. 78 ust. 3 *ustawy o zabytkach* w 3 przypadkach dotacje zostały udzielone do wysokości 100% nakładów koniecznych, w pozostałych kontrolowanych przypadkach przyznana dotacja nie przekroczyła wysokości 50% nakładów koniecznych, co jest zgodne z art. 78 ust. 1 *ustawy o zabytkach*,
- rozliczenie dotacji każdorazowo następowało po przedłożeniu przez Beneficjentów w terminach określonych w zawartych umowach niezbędnej dokumentacji, w szczególności: oryginałów rachunków i faktur dotyczących wykonanych prac, kosztorysów powykonawczych oraz raportów końcowych.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania środków w przedmiotowym zakresie. Prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytkach wpisanych do rejestru zostały wykonane w terminach określonych w umowach dotacji. Dotacja została wypłacona Beneficjentom w terminach zapewniających finansowanie zobowiązań wynikających z przeprowadzenia prac przy zabytkach wpisanych na Listę Skarbów Dziedzictwa i/lub do rejestru zabytków lub jako refundacja poniesionych wydatków na wskazane przez wnioskodawców rachunki bankowe. Dodatkowo WUOZ w Zielonej Górze w skontrolowanych przypadkach przeprowadził kontrolę realizacji zawartych z Beneficjentami umów dotacji.

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały opisane, a także sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

4.1.2 §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafie wydatkowano łącznie kwotę: 210.400,00 zł, z czego:

- w 2017 r. wydatkowano kwotę: 104.400,00 zł,
- w 2018 r. wydatkowano kwotę: 106.000,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w 2017 r. na kwotę: 10.738,00 zł oraz w 2018 r. na kwotę: 15.743,00 zł.

Ustalono, że poniesione środki zostały przeznaczone na opłacenie następujących umów o dzieło:

- umowa nr 1/2017 zawarta w dniu 12 stycznia 2017 r. pomiędzy WUOZ w Zielonej Górze a mgr [REDAKTOWANE] – rzeczoznawcą Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na wykonanie dzieła w postaci opinii ws. poprawności projektu budowlanego „Roboty budowlane polegające na remoncie dachu, wykonaniu izolacji poziomej ścian (...) Kościoła filialnego p.w. Matki Boskiej Częstochowskiej w Bieczu” na kwotę 2.300,00 zł brutto (kwota netto: 2.093,00 zł), termin przekazania dzieła ustalono na dzień 31.01.2017 r.,
- umowa nr 5/2017 zawarta w dniu 17 marca 2017 r. pomiędzy WUOZ w Zielonej Górze a [REDAKTOWANE] na wykonanie dzieła w postaci naukowego opracowania antropologicznego wraz z badaniami naukowymi w krypcie grobowej w kościele filialnym pw. Św. Józefa w Stargardzie Gubińskim na kwotę 5.500,00 zł brutto (kwota netto: 5.005,00 zł), termin przekazania dzieła ustalono na dzień 28.04.2017 r.,
- umowa nr 6/2017 zawarta w dniu 23 marca 2017 r. pomiędzy WUOZ w Zielonej Górze a [REDAKTOWANE] na wykonanie dzieła w postaci naukowego opracowania antropologicznego wraz z badaniami naukowymi w krypcie grobowej w kościele filialnym pw. Św. Anny w Jabłońcu na kwotę 4.000,00 zł brutto (kwota netto: 3.640,00 zł), termin przekazania dzieła ustalono na dzień 28.04.2017 r.,
- umowa nr 19/2018 zawarta w dniu 12 lipca 2018 r. pomiędzy WUOZ w Zielonej Górze a x na wykonanie dzieła [REDAKTOWANE] w postaci dokumentacji badań konserwatorskich oraz badania konserwatorskie wnętrza wraz z emporą organową, schodami empory (...) kościoła w miejscowości Dębowa Łęka na kwotę 9.200,00 zł brutto (kwota netto: 8.372,00 zł), termin przekazania dzieła ustalono na dzień 18.12.2018 r.,
- umowa nr 20/2018 zawarta w dniu 12 lipca 2018 r. pomiędzy WUOZ w Zielonej Górze a [REDAKTOWANE] na wykonanie dzieła w postaci dokumentacji badań konserwatorskich oraz badania konserwatorskie wnętrza (...) kościoła parafialnego pw. Św. Antoniego Padewskiego w miejscowości Lipinki Łużyckie na kwotę 8.100,00 zł brutto (kwota netto: 7.371,00 zł), termin przekazania dzieła ustalono na dzień 07.12.2018 r.,

Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że wybór osób przyjmujących zamówienie nastąpił na podstawie wcześniej złożonych przez nich ofert. W aktach poszczególnych spraw znajduje się dokumentacja potwierdzająca wykonanie poszczególnych dzieł. Wszyscy wykonawcy wystawili stosowne rachunki a zapłata nastąpiła w terminach wynikających z umów. Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały opisane, a także sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

4.2 Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków

W powyższym rozdziale poniesiono wydatki rzeczowe przeznaczone na prawidłowe funkcjonowanie WUOZ w Zielonej Górze oraz Delegatury WUOZ w Gorzowie Wlkp. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby sprawdzeniu poddano wydatki w następujących paragrafach:

4.2.1 §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafie wydatkowano łącznie kwotę: 261.394,24 zł, z czego:

- w 2017 r. wydatkowano kwotę: 119.146,32 zł,
- w 2018 r. wydatkowano kwotę: 142.247,92 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w 2017 r. na kwotę: 13.967,82 zł oraz w 2018 r. na kwotę: 17.331,74 zł. Ustalono, że wydatkowane środki zostały przeznaczone w szczególności na zakup: komputera, monitora, materiałów biurowych, statuetek, filtra do wody pitnej, części do samochodu służbowego WUOZ w Zielonej Górze oraz tonerów, bębna do drukarki i mebli biurowych na potrzeby Delegatury WUOZ w Gorzowie Wlkp. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

4.2.2 §4300 – Zakup usług pozostałych

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafie wydatkowano łącznie kwotę: 475.301,30 zł, z czego:

- w 2017 r. wydatkowano kwotę: 240.159,21 zł,
- w 2018 r. wydatkowano kwotę: 235.142,09 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w 2017 r. na kwotę: 32.306,75 zł oraz w 2018 r. na kwotę: 25.258,00 zł. Ustalono, że wydatkowane środki zostały przeznaczone w szczególności na usługi pocztowe związane z realizacją zadań, pomoc prawną, sprzątanie nieruchomości WUOZ znajdującej się w Zielonej Górze oraz gospodarowanie odpadami dostęp do lex gamma. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

4.2.3 §4270 – Zakup usług remontowych

W okresie kontrolowanym w ww. paragrafie wydatkowano łącznie kwotę: 13.814,00 zł, z czego:

- w 2017 r. wydatkowano kwotę: 8.823,25 zł,
- w 2018 r. wydatkowano kwotę: 4.990,75 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w 2017 r. na kwotę: 1.207,90 zł oraz w 2018 r. na kwotę: 825,33 zł. Ustalono, że wydatkowane środki zostały przeznaczone w szczególności na: konserwację i legalizację gaśnic w WUOZ w Zielonej Górze, prace konserwacyjno – naprawcze w archiwum zakładowym, serwis i naprawę układu hamulcowego w samochodzie służbowym oraz konserwację urządzenia wielofunkcyjnego znajdującego się w Delegaturze WUOZ w Zielonej Górze. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania środków w przedmiotowym zakresie. Wydatki zostały poniesione zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny. Ustalono, że wydatki poniesione przez WUOZ w Zielonej Górze w okresie kontrolowanym w paragrafach: 4210,4300 oraz 4270 zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W przypadku wydatków na usługi pocztowe w 2017 r. zastosowano wyłączenia

ze stosowania ustawy PZP na podstawie art. 4 pkt 6 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Z uwagi na powyższe zastosowano zasady określone w *rozdziale 3 Udzielanie zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro* Zarządzenia nr 16/2014 Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad wydatkowania środków publicznych w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Zielonej Górze wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr: 4/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. oraz 11/2015 z dnia 20 lipca 2015 r.

Skontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane do dnia 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej wraz z zastosowaniem odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

V. SPORZĄDZANIE I PRZEKAZYWANIE SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-27 roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 rok, które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania miesięczne w 2017 r., które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 09.02.2017 r., 09.03.2017 r., 07.04.2017 r., 09.05.2017 r., 08.06.2017 r., 07.07.2017 r., 10.08.2017 r., 08.09.2017 r., 09.10.2017 r., 10.11.2017 r., 07.12.2017 r., 18.01.2018 r. oraz 30.01.2018 r.
- Rb-28 roczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2017 rok, które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania miesięczne, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 09.02.2017 r., 09.03.2017 r., 07.04.2017 r., 09.05.2017 r., 08.06.2017 r., 08.07.2017 r., 10.08.2017 r., 08.09.2017 r., 09.10.2017 r., 10.11.2017 r., 07.12.2017 r., 18.01.2018 r. oraz 30.01.2018 r.
- Rb-23 roczne o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za 2017 rok, które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania miesięczne, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 09.02.2017 r., 09.03.2017 r., 07.04.2017 r., 09.05.2017 r., 08.06.2017 r., 08.07.2017 r., 10.08.2017 r., 08.09.2017 r., 09.10.2017 r., 10.11.2017 r., 07.12.2017 r., 18.01.2018 r. oraz 30.01.2018 r.
- Rb-27 roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok, które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania miesięczne w 2018 r., które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 08.02.2018 r., 08.03.2018 r., 06.04.2018 r., 10.05.2018 r., 07.06.2018 r., 10.07.2018 r., 07.08.2018 r., 07.09.2018 r., 05.10.2018 r., 06.12.2018 r., 15.01.2019 r. oraz 04.02.2019 r.
- Rb-28 roczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 rok, które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania miesięczne w 2018 r., które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 08.02.2018 r., 09.03.2018 r.,

06.04.2018 r., 10.05.2018 r., 07.06.2018 r., 10.07.2018 r., 07.08.2018 r., 07.09.2018 r., 05.10.2018 r., 06.12.2018 r., 15.01.2019 r. oraz 04.02.2019 r.

- Rb-23 roczne o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za 2018 rok, które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania miesięczne w 2018 r., które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 08.02.2018 r., 09.03.2018 r., 06.04.2018 r., 10.05.2018 r., 07.06.2018 r., 10.07.2018 r., 07.08.2018 r., 07.09.2018 r., 05.10.2018 r., 06.12.2018 r., 15.01.2019 r. oraz 04.02.2019 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za miesiąc październik 2018 r. zostały przekazane do LUW w dniu 13.11.2018 r., tj. 1 dzień po terminie wynikającym z załącznika nr 38 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1015 ze zm.). Pani Marta Jabłońska – Główny Księgowy Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Zielonej Górze wyjaśniła, że *„sprawozdania budżetowe za 10/2018 r. zostały sporządzone 13.11.2018 r. ponieważ od dnia 09.10.2018 do 09.11.2018 r. przebywałam na zwolnieniu lekarskim. 10.11.2018 r. przypadał na sobotę. Sprawozdania sporządziłam zaraz w pierwszym dniu pracy po zwolnieniu lekarskim”*.

Z uwagi na fakt, że nieprawidłowość ta miała charakter jedynie incydentalny i nie spowodowała żadnych następstw i skutków finansowych oraz, że wszystkie pozostałe sprawozdania (RB-23, Rb-27, Rb-28 miesięczne i roczne) zarówno w 2017 r. i 2018 r. sporządzone zostały rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową i terminowo przekazane do LUW, Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia i odstępuje od formułowania ustalenia w przedmiotowym zakresie.

VI. PODSUMOWANIE

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa oraz wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak