



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 27 maja 2025 r.

Znak:FN.IV.431.5.2025

**Pan
Krzysztof Myśliński
Świętokrzyski Wojewódzki
Konserwator Ochrony Zabytków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo – gospodarcza jednostki oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach¹ w 2024 r..
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
- Zespół kontrolerów:**
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodnicząca zespołu – upoważnienie do kontroli nr 123/2025 z 26 lutego 2025 r.,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 124/2025 z 26 lutego 2025 r.,
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 125/2025 z 26 lutego 2025 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 6 do 17 marca 2025 r.

¹ WUOZ w Kielcach, Urząd lub Jednostka.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ² Wojewoda kontroluje organy rządowej administracji zespolonej w województwie.
	Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Kontrolę działalności finansowo-gospodarczej w 2024 roku oceniono pozytywnie. Realizację budżetu w układzie zadaniowym w kontrolowanym okresie oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz przyjętych w Wydziale ³ kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych ⁴ .
Plan finansowy:	Świętokrzyski Wojewódzki Konserwator Zabytków 12 marca 2024 roku, pismem Znak: FOK.O.3125.4.2024, przekazał do WFiB ŚUW uzupełniony formularz BZCM na 2024 rok. Plan finansowy WUOZ w Kielcach ustalony został Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2024 z 19 lutego 2024 roku, dotyczącą budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2024 rok. W załączniku nr 12 i nr 48 do wspomnianej powyżej decyzji zawarto informacje o ostatecznych kwotach wydatków przyjętych dla WUOZ w Kielcach w układzie budżetu tradycyjnego i zadaniowego. W załączniku nr 12 wykazano kwoty w rozbiu na dział, rozdział i paragraf w układzie tradycyjnym budżetu. W załączniku nr 48 podano zaplanowane dla WUOZ kwoty budżetu w układzie zadaniowym wraz z kodem klasyfikacji zadaniowej, nazwą funkcji/zadania/podzadania/działania. Cały budżet był przeznaczony na wydatki bieżące Jednostki, nie zawierał informacji o kwocie na wydatki majątkowe. Plan finansowy wydatków WUOZ w Kielcach na 2024 rok dla Funkcji 9. <i>Kultura i dziedzictwo narodowe</i> wynosił ogółem 5.312.000,00 zł. Taka sama kwota zaplanowana została w dziale 921 – <i>Kultura i ochrona</i>, rozdziale 92120 – <i>Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami</i>, przeznaczona na wydatki bieżące jednostek budżetowych, oraz 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, przeznaczona na świadczenia pieniężne na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych. Ustalono, że suma kwot wydatków ujętych na koncie 980 była zgodna z danymi wykazanymi na koncie 990. Plan po zmianach na 31 grudnia 2024 roku zamknął się kwotą 5.431.327,13 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu finansowym Rb-28⁵ oraz w ewidencji

² t.j.: Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy grudzień 2024.

księgowej konta 980 i 990.

Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 rok w układzie tradycyjnym, nie skutkowały zmianami wartości osiągniętych mierników w układzie budżetu zadaniowego. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki w budżecie tradycyjnym oraz zadaniowym nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Świętokrzyski Wojewódzki Konserwator Zabytków dokonywał przeniesień stosownie

do udzielonego Zarządzeniem nr 142/2017 Wojewody Świętokrzyskiego z 22 grudnia 2017 roku⁶ upoważnienia. Porównanie zapisów konta 980 z kolejno wydawanymi decyzjami zmieniającymi plan finansowy WUOZ w 2024 roku nie wykazało różnic.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Realizacja budżetu zadaniowego: Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach⁷ w **Dziale 921⁸, w Rozdziale: 92120⁹ oraz 92121¹⁰**, w budżecie zadaniowym w 2024 roku realizował w **Funkcji 9.** – Kultura i dziedzictwo narodowe:

- **Zadanie 9.1.W** – Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą i wchodzące w jego skład:
 - **Podzadanie: 9.1.1.W** – Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą;
 - **Działanie: 9.1.1.4.W** – Ochrona zabytków wpisanych do rejestru i nadzór konserwatorski.

Plan finansowy wydatków WUOZ w Kielcach na 2024 r. w dziale 921/Funkcji 9/Zadaniu 9.1.W wynosił ogółem: 5.431.327,13 zł, z czego:

w rozdziale 92120 – 156.440,00 zł,

w rozdziale 92121 – 5.274.887,13 zł.

Nadmienić należy, że środki ujęte w rozdziale 92120 w wysokości 183.000,00 zł przeznaczone zostały na wydatki bieżące jednostek budżetowych.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów: formularza BZCM (plan) oraz analizy opisowej, (zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach – procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym), Sprawozdania RB-BZ1 za 2024 r. ustalono, że wykonanie miernika w stosunku do jego wartości zaplanowanej przez WUOZ dla podzadania i działania na przestrzeni badanego

⁶ W sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego

do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych (ze zm).

⁷ Zwana dalej: WUOZ w Kielcach, WUOZ, Urząd lub Jednostka.

⁸ Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

⁹ Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami.

¹⁰ Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków.

czasu kształtowało się następująco:

- **podzadanie 9.1.1.W => cel:** *Poprawa stanu zachowania zabytków; przyjęty miernik: Stosunek liczby wykonanych prac konserwatorskich przy obiektach zabytkowych w danym roku do liczby obiektów znajdujących się w rejestrze (w %; w szt./szt.).* Zaplanowana wartość miernika na 2024 r. wynosiła 0,68% (a) 135 (b) 19748 natomiast wykonanie wyniosło 0,82%, 185/19791. Odchylenie osiągniętej wartości miernika wynika z liczby wniosków o wydanie pozwolenia na przeprowadzenie prac konserwatorskich przy zabytkach oraz zwiększeniu odbiorów końcowych wykonanych prac konserwatorskich.
- **podzadanie 9.1.1.W => cel:** *Zapewnienie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz zapewnienie właściwego stanu zabytków; przyjęty miernik: Stosunek liczby przeprowadzonych kontroli i oględzin zabytków do liczby zabytków wpisanych do rejestru w (szt./1 zabytek; w szt./szt.).* Zaplanowana wartość miernika na 2024 r. wynosiła 576/19748, natomiast wykonanie wyniosło 646/19791. Powyższa różnica pomiędzy zaplanowaną wartością miernika, a jego wykonaniem spowodowana była większą ilością oględzin i kontroli na prowadzenie wszelkich prac przy obiektach zabytkowych oraz w otoczeniu zabytku, jak również ilością wydanych w tym zakresie decyzji. Liczba zabytków wpisanych do rejestru wynika z decyzji wydanych przez Świętokrzyskiego Konserwatora Zabytków.
- **działanie 9.1.1.4.W => cel:** *Wsparcie utrzymania i poprawy stanu zachowania zabytków ruchomych i nieruchomych; przyjęty miernik: Liczba (a) ruchomych obiektów zabytkowych (w szt.), liczba (b) nieruchomych obiektów zabytkowych (w szt.) przy których wykonano prace konserwatorskie.* Zaplanowana wartość miernika na 2024 r. wynosiła 40 (a) + 10 (b), natomiast wykonanie wyniosło 42 (a) + 18 (b). Powyższa różnica pomiędzy zaplanowaną wartością miernika, a jego wykonaniem spowodowana była zwiększoną liczbą składanych wniosków o udzielenie dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie itp. przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, Zapotrzebowanie na prace konserwatorskie jest większe niż możliwości finansowe założone w budżecie na dotacje.
- **działanie 9.1.1.4.W => cel:** *Zachowanie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz zapewnienie właściwego stanu zabytków; przyjęty miernik: Liczba wydanych pozwoleń na prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytkach w danym roku (w szt.).* Zaplanowana wartość miernika na 2024 r. wynosiła 1735 natomiast wykonanie wyniosło 1499. Powyższa różnica pomiędzy zaplanowaną wartością miernika, a jego wykonaniem spowodowana była zmniejszoną liczbą złożonych wniosków w 2024 o pozwolenie na prowadzenie robót.

Porównanie danych wykazanych w poszczególnych dokumentach

wymienionych powyżej nie wykazało rozbieżności.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-BZ1 za 2024 rok Jednostka wydatkowała kwotę 5.429.603,44 zł jako dysponent stopnia trzeciego środków budżetowych.

Różnica pomiędzy zaplanowanymi środkami w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego, a poniesionymi wydatkami (w dziale 921 Rozdziałach 92120 i 92121/Funkcji 9, Zadaniu 9.1.W) stanowiła kwotę 1.723,69 zł. Powyższe stwierdzenie zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, ewidencją analityczną kont 980 oraz 990.

Porównanie danych wykazanych w poszczególnych dokumentach wymienionych powyżej nie wykazało rozbieżności.

Sprawozdanie roczne RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym za 2024 rok zostało sporządzone w szczególności wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym i zawierały poprawne dane. Dane wykazane w sprawozdaniu w zakresie wysokości planowanych i poniesionych wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 990 i były równe kwotom wydatków wykazanych w (jednostkowym) sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2024 rok.

Analizę opisową z realizacji budżetu zadaniowego w tym osiągniętych wartości mierników WUOZ za 2024 rok, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach przekazano za pośrednictwem platformy e-PUAP w dniu 17 lutego, natomiast korektę 25 lutego 2025 roku.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w skontrolowanej części w zakresie procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

Sprawozdawczość oraz wydatki:

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-28 za III, VI, IX i XII 2024 roku zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów i zapisami kont pozabilansowych 980 oraz 990. Różnic nie stwierdzono. Kontrola poddane zostały wydatki zrealizowane przez WUOZ w 2024 r. dla rozdziału 92120, paragrafu 4300 i rozdziału 92121, paragrafów: 3020, 4170, 4210, 4240, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550.

Badano m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki oraz sposób opisu dokumentów, dekretację na dokumentach oraz terminowość zapłaty.

Skontrolowane dowody źródłowe potwierdzające poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Weryfikowane dokumenty źródłowe posiadały pełną klasyfikację budżetową w układzie tradycyjnym. Z dokumentów okazanych do kontroli wynika, że wszystkie wydatki ponoszone przez WUOZ w 2024 roku, w związku

z realizacją rozdziałów 92120 i 92121 ujmowane były w jednym działaniu - 9.1.1.4.W. Powyższe zgodne jest z wprowadzonymi przez ŚWKZ procedurami w tym zakresie¹¹. Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą w związku z istnieniem jednego działania odstąpiono od podawania w programie finansowo-księgowym Jednostki oraz na dowodach księgowych zapisów dotyczących klasyfikacji budżetu zadaniowego.

Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów według paragrafów wydatkowych, podpisane przez kontrolujących dołączono do akt kontroli.

Zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2024 r. w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 oraz Rb-28 w kwocie ogółem 332.186,49 zł są tożsame i zgodne z analitykami kont: 201 oraz 990.

Sprawdzono także terminowość przekazywania do ŚUW sprawozdań finansowych Rb-28 za wybrane miesiące 2024 r. Skontrolowane dokumenty zostały przesłane w wymaganych terminach.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Monitorowanie realizacji budżetu zadaniowego oraz zarządzenia wewnętrzne regulujące realizację budżetu zadaniowego:

W okresie objętym kontrolą Jednostkę obowiązywały przepisy wprowadzone Zarządzeniem nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 marca 2021 roku w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym. Ponadto zagadnienia związane z funkcjonowaniem w WUOZ w Kielcach w 2024 r. budżetu zadaniowego uregulowane zostały Zarządzeniem wewnętrznym Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach nr 2/2024 z dnia 29 lutego 2024 roku. Zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku. W Załączniku do niniejszego zarządzenia określono sposób wyliczenia mierników w 2024 r.

W obszarze dotyczącym uprawnień, a także obowiązków i odpowiedzialności pracowników w zakresie wykonywania zadań związanych z budżetem zadaniowym w WUOZ w Kielcach ustalono, że w 2024 r. nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawował Świętokrzyski Wojewódzki Konserwator Zabytków – Pani Joanna Modras.

Obowiązki w zakresie planowania, wykonywania i sprawozdawczości budżetowej w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym powierzono głównemu księgowemu Jednostki.

Zgodnie z treścią Zarządzenia Nr 2/2024 z 29 stycznia 2024 roku Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków określono, że do monitorowania aktualnej wartości mierników oraz pozyskiwania informacji dotyczących planowanych i wykonywanych wartości mierników zobowiązuje się Kierowników.

Zarządzenie powyższe określa rodzaje Rejestrów i Wykazów, które były

¹¹ Załącznik do Zarządzenia nr 2/2024 z dnia 29 stycznia 2024 roku.

prorowadzone w poszczególnych Wydziałach i Delegaturze WUOZ w 2024 roku niezbędnych do sporządzania sprawozdań i informacji w zakresie planowania i wykonania budżetu w układzie zadaniowym, w tym monitorowania wartości mierników na poszczególnych poziomach Budżetu Zadaniowego.

Szczegółowy opis monitorowania realizacji budżetu zadaniowego w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach opisano w załączniku do arkusza ustaleń z kontroli.

Do realizacji założonych celów oraz przyjętych wartości mierników i ich monitorowania w trakcie 2024 roku nie wniesiono zastrzeżeń.

Ocena częściowa:

Realizację monitorowania realizacji budżetu zadaniowego oceniono pozytywnie.

**Rozliczenie zużycia
paliwa w samochodach
służbowych**

Gospodarkę transportową w WUOZ w Kielcach uregulowano Zarządzeniem wewnętrznym nr 25 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach z 2 grudnia 2014 r. w sprawie zasad rozliczania kart drogowych w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach. Na podstawie norm zużycia paliwa określonych przez producentów pojazdów i pomiaru zużycia paliwa przeprowadzonego w trakcie eksploatacji pojazdów w roku 2019 ustalono normy zużycia paliwa dla samochodów służbowych Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach oraz Delegatury w Sandomierzu, które obowiązują od 1 stycznia 2020 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała 3 pojazdy służbowe.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone za cały 2024 rok dla dwóch samochodów służbowych. Stwierdzono, że na wszystkich skontrolowanych kartach zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu, w tym między innymi: datę wystawienia karty oraz jej numer, imię i nazwisko kierowcy, podpis osoby wydającej kartę, stan licznika przed wyjazdem, jak i po powrocie, a także przebieg w kilometrach każdego dnia w miesiącu, w którym użytkowano samochód, miejsce oraz cel wyjazdu, dokonane zakupy paliwa. Ponadto stwierdzono, że na koniec każdego miesiąca sporządzane były miesięczne rozliczenia zużycia paliwa, które zawierały: nazwę i numer samochodu, stan paliwa na początku miesiąca, zakup paliwa w miesiącu, ilość kilometrów w miesiącu, normę zużycia paliwa, zużycie wg norm, faktyczne zużycie, stan paliwa na koniec miesiąca, uwagi (przepała, oszczędności).

Na zakończenie roku 2024 Jednostka przeprowadziła inwentaryzację paliwa w posiadanych samochodach służbowych.

Szczegółowy opis gospodarki samochodowej WUOZ w Kielcach opisano w załączniku do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dokumentowania użytkowania samochodów służbowych oraz rozliczania zużycia paliwa.

Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny, który obowiązywał od stycznia do kwietnia 2024 roku w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach, wprowadzony został

Zarządzeniem Nr 27/2018 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach z dnia 11 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach – Regulamin stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem zatwierdzenia przez Wojewodę Świętokrzyskiego, czyli 21 sierpnia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 12/2020 ŚWKZ w Kielcach z dnia 16 marca 2020 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach zaktualizowano dokument z 2018 roku.

Zarządzeniem Nr 50/2024 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 17 kwietnia 2024 w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Kielcach zmieniono dokument – straciło moc zarządzenie nr 27/2018 ŚWKZ z 11 sierpnia 2018 roku i zaczął obowiązywać nowy regulamin. W dokumencie określono: zasady kierowania Urzędem, organizację wewnętrzną, zakres działania Urzędu, zasady podpisywania dokumentów i korespondencji, podział i charakterystykę działalności kontrolnej, zasady udostępniania informacji publicznej, zasady przyjmowania skarg i wniosków obywateli, podstawy prawne nadające uprawnienia i obowiązki pracowników. Do dokumentu dołączono schemat organizacyjny WUOZ w Kielcach.

Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w Jednostce zawiera załącznik do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza

Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w WUOZ w Kielcach wprowadzono Zarządzeniem Nr 11/2020 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach z 12 marca w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach.

Do Decyzji Nr 11 dołączono:

- 1) kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej dla kierownika delegatury/kierowników wydziałów – załącznik nr 1,
- 2) oświadczenie o stanie kontroli zarządczej – załącznik nr 2.

W regulaminie określono m.in.: co stanowi kontrolę zarządczą oraz jej cele, obszary, w których wdraża się kontrolę zarządczą i ich charakterystykę.

Z uwagi na fakt zakończenia czynności kontrolnych w dniu 17 marca 2025 r. nie poddano kontroli oświadczenia Kierownika Jednostki o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok oraz sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej. Termin sporządzenia i złożenia dokumentu, zgodnie z art. 70 uofp, upływa 30 kwietnia 2025 roku.

Opis procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej

zawarto w załączniku do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność w części skontrolowanej procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 31 grudnia 2024 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz 222 według paragrafów. Kontrola poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 roku *w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹² i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Ustalono, że poddane kontroli dochody uzyskane przez WUOZ w Kielcach od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. w rozdziale 92120, w paragrafie 0570 należne Skarbowi Państwa odprowadzono w wymaganych terminach.

Kontroli poddano także terminowość przekazania do ŚUW sprawozdań finansowych Rb-27 za wybrane miesiące 2024 r. Nie stwierdzono przekroczeń. Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Inwentaryzacja

Zarządzeniem wewnętrznym nr 5/2005 z 17 listopada 2005 roku Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej ustalono schemat przeprowadzania inwentaryzacji w WUOZ w Kielcach.

Ponieważ ostatnia pełna inwentaryzacja miała miejsce podczas zmiany lokalu w 2021 roku kolejna przeprowadzona będzie na koniec 2025 roku.

Ocena częściowa: Pozytywnie wprowadzenie wytycznych w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji w WUOZ w Kielcach.

Polityka rachunkowości:

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 12/2024 z dnia 1 lipca 2014 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości, planu kont oraz obowiązujących zasad klasyfikacji zdarzeń w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach. Do 30 czerwca 2024 roku obowiązywało Zarządzenie nr 10/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach w sprawie określenia Polityki rachunkowości, planu kont oraz obowiązujących zasad klasyfikacji

¹² t.j.: Dz.U. 2021 poz. 259.

zdarzeń w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach.

Polityka rachunkowości reguluje m.in. następujące zagadnienia obejmujące:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
2. Szczegóły Zakładowego Planu kont,
3. Normy w sprawie prowadzenia i przechowywania w siedzibie Jednostki ksiąg rachunkowych,
4. metody wyceny zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości

Poprzednio obowiązujący dokument poddawano bieżącym aktualizacjom.

Szczegółowy opis funkcjonowania zasad polityki rachunkowości w Jednostce zawiera załącznik do arkusza ustaleń.

Pozytywnie ocenia się wprowadzenie i obowiązujące w Jednostce zasady polityki rachunkowości.

Ocena częściowa:

Wnioski:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski