



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-11-04

Znak sprawy: FN-IV.431.30.2014

**Pan  
Janusz Cedro  
Świętokrzyski Wojewódzki  
Konserwator Zabytków  
w Kielcach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Bartłomiej Stanek, Michał Ginalski i Dariusz Sierpień pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 4 do 22 września br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Działalność finansowo - gospodarczą jednostki w 2013 roku oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W 2013 roku w planie finansowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach (WUOZ) w dziale 921 - *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92121 - *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* dokonano łącznie 11 zmian, w tym 7 decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego oraz 4 decyzjami Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Ostateczny plan dochodów/wydatków w ww. dziale i rozdziale na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 2.015.776 zł, z czego wydatki inwestycyjne stanowiły 80.000 zł. Do końca roku budżetowego WUOZ otrzymał z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w dziale 921, rozdziale 92121 środki finansowe w kwocie 2.008.462,10 zł, w tym na wydatki majątkowe 77.451,44 zł. Do dnia 31 grudnia wydatkowano w omawianym rozdziale 2.008.462,10 zł, w tym na wydatki majątkowe przeznaczono sumę 77.451,44 zł. Niewykorzystane środki z rozdziału 92121, w wysokości 7.313,90 zł zwrócone zostały do Budżetu Państwa zgodnie z obowiązującymi terminami. Potwierdzeniem zwrotu wszystkich niewykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2013 roku jest zawiadomienie z banku informujące o zerowym stanie na rachunkach bankowych WUOZ na dzień 21.12.2013 r. (wydruk NBP Oddział Okręgowy w Kielcach z dnia 02.01.2014 r. załączono do akt kontroli).

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Urzędu nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Świętokrzyski Wojewódzki Konserwator Zabytków dokonywał przeniesień pomiędzy poszczególnymi paragrafami wydatków w ramach przyznanego mu upoważnienia, tj. zgodnie z przepisami określonymi m.in. w § 1 ust. 1 i 2 oraz § 2 Zarządzenia Nr 5/2013 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 15 stycznia 2013 roku *w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych.*

2. WUOZ w dziale 921, rozdziale 92120 i 92121, w budżecie zadaniowym w 2013 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*
- Podzadanie 9.1.4.W – *Zachowanie, utrzymanie i zagospodarowanie zabytków*
- Działanie 9.1.4.1.W – *Prace konserwatorskie i restauratorskie przy ruchomych obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków*
- Działanie 9.1.4.2.W – *Prace konserwatorskie i restauratorskie lub roboty budowlane przy nieruchomych obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru*
- Działanie 9.1.4.7.W – *Ewidencjonowanie zabytków oraz popularyzowanie wiedzy*
- Działanie 9.1.4.9.W – *Wspieranie działań dotyczących digitalizacji, dokumentalizacji i popularyzacji zabytków.*

Przekazany do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 19 lutego 2013 roku Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzony w układzie zadaniowym zakładał wykonanie na poziomie zadania w kwocie 2.129.000,00 zł. Plan finansowy WUOZ w układzie zadaniowym obejmował dział 921, w tym rozdział: 92120 i 92121. W trakcie roku plan finansowy wielokrotnie ulegał zmianom i ostatecznie po uwzględnieniu ich wszystkich, na dzień 31.12.2013 r. zamknął się kwotą 2.167.776,00 zł, w tym wydatki majątkowe wynosiły 80.000,00 zł. Do końca roku wydatkowano środki w wysokości 2.159.815,24 zł, w tym wydatki majątkowe stanowiły sumę 77.451,44 zł. Powyższe dane zgodne są z danymi zawartymi z sprawozdaniu Rb BZ-1 sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku oraz prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową konta 990 – *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*. Ewidencja szczegółowa konta 990 zawierała nazwy oraz numery kodów klasyfikacji zadaniowej (zadania, podzadania oraz działania) w podziale na pozostałe wydatki i wydatki majątkowe. Zapisy na ww. koncie dokonywane były zbiorczo na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Opis realizowanego w Urzędzie budżetu zadaniowego z wykazaniem celów mierników, stopnia realizacji celów dla zadania, podzadania i działań załączono do akt kontroli. W zakresie kontrolowanego zagadnienia uwag nie wniesiono.

3. *Standardy kontroli zarządczej* obowiązujące w Jednostce w 2013 roku wprowadzono Zarządzeniem nr 13 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego

Konserwatora Zabytków w Kielcach z dnia 29 października 2010 roku, w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie ochrony Zabytków w Kielcach. Ustalono, że Kierownik oraz Główny Księgowy Jednostki złożyli stosowne oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2013. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w WUOZ wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań zgodnie z prawem, wewnętrznymi regulacjami i zasadami etycznego postępowania.

4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki ujęte w prowadzonej ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki zrealizowane przez WUOZ w okresie IV kwartału 2013 roku ujęte w dziale 921, rozdziale 92121 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4350, 4370, 4400, 4410, 4430, 4550 oraz 6060.

W trakcie badania wydatków poniesionych przez Jednostkę z §6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, stwierdzono m.in., że w 2013 roku decyzją Nr FN.I.3111.578.2013 z dnia 03.10.2013 r. oraz decyzją Nr FN.I.3111.596.2013 z dnia 10.10.2013 r. Wojewody Świętokrzyskiego, WUOZ otrzymał środki finansowe w kwocie łącznej 80.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego do użytku służbowego. Udokumentowane wydatki poniesione na ww. cel stanowiły kwotę 61.200,00 zł. W ramach przyznaných środków Jednostka dokonała również zakupu 4 sztuk opon zimowych wraz z felgami za sumę 2.349,94 zł oraz zapłacone zostały koszty związane z rejestracją samochodu w wysokości

180,50 zł. Łączna wartość poniesionych wydatków w §6060 wyniosła 63.730,44 zł.

Ponadto w ramach realizacji wydatków inwestycyjnych Jednostka dokonała następujących zakupów:

1. F-ra Nr 83/2013 z dnia 23.12.2013 r. na kwotę 5.535,00 zł za zakup kotła z palnikiem olejowym. Należność zapłacono przelewem w dniu 31.12.2013 r. Wydatek ten zaewidencjonowano w §6060. W piśmie z dnia 2 kwietnia 2014 roku Znak: SF.3124.6.2014 wystosowanym do Wydziału Finansów i Budżetu ŚUW, Kierownik jednostki stwierdził między innymi, że: zakup pieca c.o., ze środków przeznaczonych na zakup samochodu, podyktowany był nagłą awarią starego pieca, która dodatkowo spowodowała uszkodzenie instalacji centralnego ogrzewania. Zakupu nowego pieca dokonano w dniu 23 grudnia 2013 roku, co potwierdza faktura VAT Nr 83/2013 wystawiona na powyższą okoliczność. Ze względu na fakt, że awaria pieca nastąpiła w okresie zimowym, jego zakup był konieczny dla zapewnienia funkcjonowania Jednostki.
2. F-ra Nr F/0090/1113 z dnia 26.11.2013r. na kwotę 8.186,00 zł za zakup 2 szt. zestawów komputerowych oraz monitora. Należność zapłacono przelewem w dniu 28.11.2013r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia zwrócono się do Głównego Księgowego WUOZ o złożenie stosownych wyjaśnień dotyczących realizacji wydatków inwestycyjnych innych niż określono to w planie finansowym Jednostki. W złożonym w trakcie trwania czynności kontrolnych wyjaśnieniu stwierdzono między innymi że: *„Zgodnie z decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego: FN.I.3111.578.2013 oraz FN.I.3111.596.2013, utworzono w naszej jednostce plan finansowy §6060 w rozdz.92121 w wysokości 80 tys. zł. Powyższe środki zostały zabezpieczone na planowany zakup samochodu służbowego. Po dokonaniu wyboru marki samochodu oraz dostawcy, zgodnie z zamówieniem samochodu testowego nr 200/2013 wartość określona została w wysokości ceny brutto w kwocie 70.990,00 zł - Dodatkowe negocjacje*

doprowadziły do zastosowania przez sprzedającego upustu cenowego, a koszt całkowity zakupu samochodu zamknął się kwotą 63.549,94 zł.

*W okresie zimowym uległa uszkodzeniu instalacja centralnego ogrzewania, częste awarie pieca, jego gaśnięcie poza jakąkolwiek kontrolą, uniemożliwiały pracę Urzędu. W zaistniałej sytuacji wystąpiliśmy o dokonanie oceny stanu technicznego kotła w kotłowni budynku WUOZ w Kielcach. Negatywna ocena stanu technicznego, koszty ewentualnych napraw, niska sprawność energetyczna wpłynęły na decyzję o konieczności zakupu sprawnego pieca C.O. Istniejąca rezerwa finansowa powstała w planie finansowym §6060 po dokonanym zakupie samochodu służbowego pozwalała na zakup pieca C.O. (zakupu dokonano 23.12.2013 r.) oraz dokonanie zakupu sprzętu komputerowego dla pracowników merytorycznych jednostki”.*

Ustalono, że Jednostka wykazała wydatki majątkowe poniesione w § 6060 w kwocie łącznej 77.451,44 zł, natomiast niewykorzystaną część środków w wysokości 2.548,56 zł zwróciła na rachunek budżetu państwa. Przyznane w planie finansowym WUOZ środki w § 6060 w kwocie 80.000,00 zł przeznaczone były na zakup samochodu osobowego, tymczasem Jednostka poza wydatkowaniem kwoty 61.200,00 zł na ww. cel, przeznaczyła również środki w wysokości łącznej 16.251,44 zł na: zakup opon zimowych wraz z felgami, opłaty związane z rejestracją pojazdu, zakup kotła oraz sprzętu komputerowego, których wydatek potwierdzony zostały wspomnianymi powyżej dowodami księgowymi. W myśl przepisów określonych w art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) *podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”.*

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3, w powiązaniu z art. 162 pkt 3 wspomnianej powyżej ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym *dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny,*

*z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ponadto naruszono zasady § 15 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), w myśl którego *Kierownicy państwowych jednostek budżetowych dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.**

Nadmienić, należy, że pomimo iż zakup ww. sprzętu na kwotę 16.251,44 zł nie był przewidziany w planie finansowym Jednostki to był on konieczny dla zapewnienia bieżącej działalności WUOZ. Ponadto zrealizowane wydatki mieściły się w przyjętej dla Jednostki kwocie 80.000,00 zł przeznaczonej na zakupy inwestycyjne.

Ponadto w trakcie sprawdzania prawidłowości realizacji wydatków budżetowych stwierdzono jeden przypadek dotyczący nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej poniesionego wydatków. Powyższe dotyczyło opłaty parkingowej na kwotę 6,00 zł, która została ujęta w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. W myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.) wydatek związany z opłatą parkingową należało ująć w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych*.

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego, załączone zostały do akt kontroli.

5. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zgodne było z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130 oraz 221. Poddane kontroli dochody uzyskane na przestrzeni 2013 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie *szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

W trakcie kontroli sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Wspomniane zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Jednostki załączone zostały do akt kontroli.

6. Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych WUOZ metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 r. Komisja inwentaryzacyjna otrzymała 17 kolejno ponumerowanych arkuszy spisu z natury, z których wykorzystana 10. Pozostałe 7 szt. arkuszy zostało zwrócone. Jak wynika z treści protokołu inwentaryzacyjnego po dokonaniu spisu z natury przeprowadzono wycenę spisanych składników majątkowych, w której nie stwierdzono różnic pomiędzy dokonanym spisem a wyceną wynikającą z poszczególnych zapisów ksiąg inwentaryzacyjnych. Opis dotyczący przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji dołączono do akt kontroli.
7. Poddane kontroli *miesięczne karty drogowe* sporządzone za IV kwartał 2013 roku dla pojazdów służbowych WUOZ w Kielcach: Volkswagen Passat o nr rej. TK 09335 oraz KIA Ceed nr rej. TK 0546L zawierały dane dotyczące użytkowanego samochodu, imię i nazwisko kierowcy, podpis zlecającego wyjazd, podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie gotowości pojazdu do wyjazdu, ilość paliwa w dniu wyjazdu, ilość zakupionego paliwa oraz pozostałego przy zwrocie karty. Wykazano również stan licznika przed wyjazdem jak i po powrocie, przebieg w kilometrach oraz dane w zakresie zużycia paliwa. Nadmienić należy, że na skontrolowanych kartach drogowych brak było podpisu osoby stwierdzającej przyjazd oraz podpisu osoby dokonującej kontroli wyniku zużycia paliwa (rubryka 17). Tabelaryczne zestawienia dotyczące eksploatacji samochodów będących w posiadaniu Jednostki, sporządzone przez kontrolujących dołączono do akt.
8. Zasady obrotu gotówkowego obowiązujące w Urzędzie w 2013 roku określało Zarządzenie Nr 9 Świętokrzyskiego Konserwatora Zabytków w Kielcach z dnia 27.08.2010 roku. Sprawdzono raporty kasowe sporządzone w czwartym kwartale 2013 roku i ustalono, że wszystkie operacje kasowe poprzedzone zostały



wystawieniem odpowiedniego dowodu kasowego na podstawie dowodów źródłowych, przyjęcie wpłaty lub dokonanie wypłaty pieniężnej rejestrowane było w raporcie kasowym, sporządzanym nie rzadziej niż raz na miesiąc. Kontrolowane raporty zawierały datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść i numer dowodu oraz kwoty przychodu i rozchodu. Ponadto na raportach wykazywano stan kasy z raportu poprzedzającego oraz stan kasy na jego zamknięcie. Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2013 r., był zerowy, co zgodne jest z raportem kasowym nr 14/2013. Inwentaryzację kasy przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2013 r.

9. W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro.

Reasumując powyższe ustalenia uprzejmie proszę Pana Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności podległej Panu jednostki.

W szczególności należy zadbać o:

1. Dokonywanie wydatków zgodnie z planowanym ich przeznaczeniem, w myśl przepisów zawartych w art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 162 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), oraz przepisów § 15 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).
2. Prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).
3. Rzetelne wypełnianie kart drogowych w oparciu o wewnętrzne rozporządzenia funkcjonujące w Urzędzie.

Nadmienić należy, że zgodnie z przepisami art. 48 wymienionej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Jednocześnie w myśl przepisów określonych w art. 49 w/w ustawy, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	370579.734465.569441
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WUOZ.doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WUOZ.doc
Skrót dokumentu	9A809BD826A9E1B01AEE312602CCAC44EC 9C43DB
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2014-11-04 11:12:35
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11 07:52:31  
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki