



Znak sprawy: FN.IV.431.1.2016

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo – gospodarcza Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach w 2015 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 13/2016 z dnia 15.01.2016r.;
- Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 14/2015 z dnia 15.01.2016 r.;
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 21 do 29 stycznia 2016 roku.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o *Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Działalność finansowo – gospodarcza Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach³ w 2015 roku oceniono pozytywnie z uchybieniami. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Plan finansowy wydatków w rozdziale 92121 - *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* na dzień 31.12.2015r., wynosił 1.956.124 zł, natomiast w rozdziale 92120 - *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami* 152.000 zł. W okresie 2015 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w rozdziale 92121 w kwocie 1.951.435,90 zł oraz 151.985,43 zł w rozdziale 92120. Niewykorzystane środki finansowe w rozdziale 92121 w kwocie 4.688,10 zł oraz w rozdziale 92120 w kwocie 14,57 zł zwrócone zostały na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy dokumentacji finansowo-księgowej WUOZ oraz sprawozdanie Rb-28 sporządzone na dzień 31.12.2015r. Tabelaryczne zestawienie wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego załączono do akt kontroli.

Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą zmiany planu finansowego w okresie 2015 roku podpisaną przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2015 roku.

Wydatki: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za II i IV kwartał zgodne były z zapisami konta 130, ewidencją konta 223 oraz zapisami kont pozabilansowych 980 i 998. Różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w 2015 roku, ujęte w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92121 - *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków*, w paragrafach: 3020, 4210, 4240, 4260, 4280, 4300, 4400, 4410, 4430, 4550 i 4700.

Kontroli poddano także wydatki gotówkowe WUOZ poniesione w okresie pierwszego kwartału 2015r. ujęte w raportach kasowych nr 1/2015, 2/2015 i 3/2015. W trakcie kontroli raportu kasowego nr 1/2015 stwierdzono, że polecenia wyjazdów służbowych nr: 462/14,

³ *Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach, zwany dalej WUOZ, Jednostka.*

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2016.*

463/14 i 464/14 na kwotę łączną 90,00 zł przedłożono i zatwierdzono do wypłaty w dniu 29 stycznia 2015 roku. Działaniem tym naruszono 14 dniowy termin określony w §5 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej⁵. Od dnia zakończenia podróży służbowych do ich przedłożenia do rozliczenia minęło 45 dni. Podróże służbowe w tych delegacjach zakończono w dniu 15 grudnia 2014r. Przekroczenie 14 dniowego terminu stwierdzono także w delegacji Nr 6/15. Od dnia zakończenia tej podróży służbowej do jej przedłożenia do rozliczenia minęło 19 dni. Opisane powyżej delegacje zatwierdzono do wypłaty i wypłacono pracownikom WUOZ Kielce. Koszty delegacji Nr 462/14, 463/14 i 464/14 w kwocie 90,00 zł wypłacono gotówką i zaksięgowano na koncie 101 – „kasa”, (symbol dowodu 78/15) w roku 2015. Zaksięgowanie kosztów roku 2014 w wydatkach 2015 roku narusza przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 *o rachunkowości*⁶ który stanowi, że w *księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty*. Zeskanowane polecenia wyjazdów służbowych opisane powyżej załączono do akt kontroli. Na powyższą okoliczność otrzymano wyjaśnienie Głównego Księgowego WUOZ, które załączono do akt kontroli. Szczegółowy opis prowadzenia gospodarki kasowej w WUOZ Kielce zawarto w załączniku nr 3 do arkusz ustaleń kontroli.

Skontrolowane 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.

Zestawienie tabelaryczne wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2015r., podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

Dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31.12.2015r. zgodne były z zapisami konta 221, 222 oraz 130-0970. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*⁷ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów

⁵ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z dnia 5 lutego 2013r poz. 167.).

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613 z 2014r. poz. 768, 1100 z 2015r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844, 1893.).

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego WUOZ Kielce załączono do akt kontroli.

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

Wnioski: Reasumując powyższe ustalenia, uprzejmie proszę o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień, opisanych w części „wydatki” niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej⁸ w zakresie przestrzegania terminów rozliczania kosztów poleceń wyjazdów służbowych oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 *o rachunkowości*⁹, dotyczących księgowania wydatków poniesionych w okresie roku obrotowego, którego te wydatki dotyczą.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	578249.1255070.1037092
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WUOZ Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WUOZ Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.1.2016
Data dokumentu	2016-03-09 08:47:54
Skrót dokumentu	07DFF3A5D23FF8238A1951F705F6612CD4B2 235A
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2016-03-09 08:47:30
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-03-10 13:31:02
Autor wydruku: Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki

⁸ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z dnia 5 lutego 2013r. poz. 167.).

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613 z 2014r. poz. 768, 1100 z 2015r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844, 1893.).