



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.12.2018

Kielce, dnia 25-06-2018

**Pani
Anna Żak-Stobiecka
Wojewódzki Urząd Ochrony
Zabytków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Zbadanie procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach¹ w 2017 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 295/2018 z dnia 11.05.2018 r.;
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 294/2018 z dnia 11.05.2018 r.;
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 296/2018 z dnia 11.05.2018 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 15 do 25 maja 2018 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*² Wojewoda kontroluje organy rządowej administracji zespolonej w województwie.
Projekt wystąpienia pokontrolnego przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

¹ Dalej: WUOZ w Kielcach, WUOZ lub Jednostka.

² (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2017 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

Procedury wewnętrzne:

Zagadnienia związane z funkcjonowaniem budżetu zadaniowego oraz kontroli zarządczej w WUOZ w 2017 roku uregulowane zostały w stosownych zarządzeniach Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków dotyczącymi uprawnień a także obowiązków i odpowiedzialności pracowników w zakresie wykonywania czynności związanych z realizacją budżetu zadaniowego. Ustalono, że nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawowała Pani Ewa Żak-Stobiecka - Świętokrzyski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Kielcach⁵.

Obowiązki w zakresie planowania, wykonywania i sprawozdawczości budżetowej w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym powierzono głównemu księgowemu Jednostki – Panu Michałowi Woźniakowi. Ponadto w okresie od 3 lipca 2017 r. do 1 grudnia 2017 r. osobą odpowiedzialną za gromadzenie, zliczanie i przekazywanie danych w zakresie planowania, sprawozdawczości i informacji dotyczących budżetu zadaniowego był pracownik Jednostki st. inspektor ds. organizacyjnych. Z dniem 1 grudnia 2017 r. powyższe obowiązki przekazano innemu starszemu inspektor ds. organizacyjnych.

W zakresach czynności służbowych ww. osób znajdują się stosowne zapisy zobowiązujące je do wykonywania czynności dotyczących realizacji i monitoringu budżetu zadaniowego.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania procedur dotyczących zasad planowania, monitorowania oraz realizacji planu finansowego w układzie tradycyjnym i zadaniowym.

Plan finansowy:

W oparciu o zapisy i kwoty wynikające z decyzji Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2017 ustalającej budżet Jednostki na 2017 r. Kierownik Jednostki sporządził plan finansowy w układzie tradycyjnym i zadaniowym dla dysponenta trzeciego stopnia środków budżetowych.

Plan finansowy wydatków WUOZ w Kielcach na 2017 r. w dziale 921/Funkcji 9/ Zadaniu 9.1. W wynosił ogółem 3.747.000,00 zł, z czego:

- w rozdziale 92120 – 1.550.000,00 zł,
- w rozdziale 92121 – 2.197.000,00 zł.

Zmiany dokonane w planie finansowym po stronie wydatków Jednostki na przestrzeni 2017 r. w układzie tradycyjnym nie skutkowały zmianami mierników stopnia realizacji celów na poziomie zadania, podzadania i działania w planie wydatków sporządzonym w układzie zadaniowym. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym WUOZ w budżecie tradycyjnym oraz zadaniowym nie wykazała

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 w 2017 roku.

⁵ Zwany dalej: ŚWKZ lub Kierownik jednostki.

nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Świętokrzyski Wojewódzki Konserwator Zabytków dokonywał przeniesień stosownie do udzielonego Zarządzeniem nr 19/2016 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 24 lutego 2016 r.⁶ upoważnienia. Porównanie zapisów konta 980 z kolejno wydawanymi decyzjami wprowadzającymi zmiany w planie finansowym w 2017 roku różnic nie wykazało.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2017 r. zamknął się kwotą 2.439.000,00 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniach finansowych Rb-28⁷ i RB-BZ1 za 2017 r. oraz w ewidencji księgowej kont 980 i 990 .

Ocena cząstkowa:

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

Realizacja budżetu zadaniowego:

Z dokumentów źródłowych, tj. formularza BZCM (plan), analizy opisowej (zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 116/2015 Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach) oraz Sprawozdania RB-BZ1 za rok 2017 (plan i wykonanie) wynika, że wykonanie wartości mierników w stosunku do ich wartości zaplanowanej dla podzadania i działania kształtowało się następująco:

- podzadanie 9.1.1.W => cel: *Poprawa stanu zachowania zabytków;* przyjęty miernik: *Stosunek liczby przeprowadzonych oględzin i kontroli do liczby zabytków wpisanych do rejestru.* Zaplanowana wartość miernika na 2017 r. wynosiła 1,57% (300/19080), natomiast wykonanie wyniosło 1,13% (215/19033). Powyższa różnica pomiędzy zaplanowaną wartością miernika, a jego wykonaniem spowodowana była mniejszą liczbą wniosków o wydanie pozwoleń na przeprowadzenie prac konserwatorskich, co wpłynęło na mniejszą ilość odbiorów końcowych wykonanych prac, co w konsekwencji spowodowało wpłynięcie mniejszej liczby wniosków (19033) niż planowano (19080).
- podzadanie 9.1.1.W => cel: *Zapewnienie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz zapewnienie właściwego stanu zabytków;* przyjęty miernik: *Stosunek liczby wykonanych prac konserwatorskich przy obiektach zabytkowych do liczby obiektów znajdujących się w rejestrze.* Zaplanowana wartość miernika na 2017 r. wynosiła 435/19080, natomiast wykonanie wyniosło 372/19033. Powyższa różnica pomiędzy zaplanowaną wartością miernika, a jego wykonaniem spowodowana była mniejszą ilością oględzin i kontroli na prowadzenie wszelkich prac przy obiektach zabytkowych oraz w otoczeniu zabytku a co za tym idzie również mniejszą ilością wydanych w tym zakresie decyzji.
- działanie 9.1.1.4.W => cel: *Wsparcie utrzymania i poprawy stanu zachowania zabytków ruchomych i nieruchomych;* przyjęty miernik: *Liczba obiektów zabytkowych ruchomych (a) i liczba nieruchomych obiektów zabytkowych przy których wykonano prace konserwatorskie (b).* Zaplanowana wartość miernika na 2017 r. wynosiła 90 (a) + 10 (b), natomiast wykonanie wyniosło 143 (a) + 18 (b). Powyższa różnica

⁶ W sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Świętokrzyskiego do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych (ze zm).

⁷ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: od 01.01.2017 do 31.12.2017.

między 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, jak również zwiększoną liczbą składanych ofert na realizację zadań publicznych z zakresu ochrony dóbr publicznych.

- działanie 9.1.1.4.W => cel: *Zapewnienie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz zapewnienie właściwego stanu zabytków*; przyjęty miernik: *Liczba wydanych pozwoleń na prace konserwatorskie przy zabytkach w danym roku (w szt.)*. Zaplanowana wartość miernika na rok 2017 wynosiła 1100, natomiast wykonanie wyniosło 1244. Powyższa różnica pomiędzy zaplanowaną wartością miernika, a jego wykonaniem spowodowana była zwiększoną liczbą złożonych wniosków, co w konsekwencji zwiększyło liczbę wydanych pozwoleń.

Ocena cząstkowa:

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

**Sprawozdawczość
oraz wydatki:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-BZ1 za 2017 r. Jednostka wydatkowała kwotę 2.438.615,62 zł jako dysponent trzeciego stopnia środków budżetowych.

Różnica pomiędzy środkami otrzymanymi z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego, a poniesionymi wydatkami (w Dziale 921/Funkcji 9./Zadaniu 9.1.W) w 2017 roku stanowiła kwotę 384,38 zł. W dniu 29 grudnia 2017 roku Jednostka przekazała niewykorzystane środki na rachunek ŚUW, (WB nr 110). Powyższe zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, tj. wyciągiem bankowym, ewidencją analityczną dla kont 223, 980 oraz 990.

Sprawozdania półroczne i roczne RB-BZ1 za 2017 r. WUOZ zostały sporządzone w szczególności wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁸ i zawierały dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz dla osiągniętych wartości mierników wynikające z rejestrów merytorycznych prowadzonych działań dla poszczególnych Wydziałów WUOZ. Dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie wysokości planowanych i poniesionych wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont 130, 980 i 990 oraz były równe kwotom wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 za 2017 rok.

Opisane powyżej sprawozdania, złożono do ŚUW w wymaganych terminach.

W związku faktem, że w WUOZ w 2017 roku realizowano tylko jedno działanie (9.1.1.4.W) w układzie budżetu zadaniowego odstąpiono od zamieszczania adnotacji dotyczącej numeru działania budżetu zadaniowego w programie finansowo-księgowym (ESPEER) oraz na dowodach księgowych Jednostki. Powyższą zmianę wprowadzono Zarządzeniem nr 2/2017 (§3) Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. W związku z powyższym kontrolujący nie badali dowodów księgowych będących podstawą zrealizowanych

⁸ (Dz. U. Nr 298, poz. 1766 ze zm.).

wydatków w 2017 roku, sprawdzono ewidencję konta 130 za okres całego roku oraz zapisy z kontami powiązаныmi dokumentującymi poniesione przez jednostkę wydatki.

Ocena cząstkowa:

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

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

Z dokumentacji źródłowej WUOZ oraz wyjaśnienia udzielonego przez Kierownika jednostki w dniu 24 maja 2018 r. wynika, że w 2017 r. pomiar wartości mierników dokonywany był w okresach półrocznych. Ustalono, że Kierownicy na podstawie prowadzonych w wydziałach rejestrów, spisów spraw oraz wykazów przedkładali do inspektora ds. organizacyjnych w WUOZ stosowne zestawienia dotyczące osiągniętych wartości mierników na poziomie podzadania i działania. Następnie osoba odpowiedzialna za koordynowanie budżetu zadaniowego na podstawie uzyskanych informacji wyliczała zrealizowane wartości mierników dla podzadania i działania. W oparciu o ww. zestawienia sporządzano sprawozdania RB-BZ1 za kolejne okresy sprawozdawcze. Nadmienić należy, że dane dotyczące wartości mierników były wykazywane w sprawozdaniu półrocznym i rocznym RB-BZ1, a także w półrocznej i rocznej analizie opisowej za 2017 r. Rozbieżności nie stwierdzono. Dokumentację, o której mowa powyżej zeskanowano i dołączono do akt kontroli.

Ponadto ustalono, że główny księgowy Jednostki w okresie kwartalnym, półrocznym oraz rocznym weryfikował:

- wysokość wydatkowanych środków budżetowych w układzie zadaniowym, wartość zobowiązań oraz wysokość planu finansowego (w okresach sprawozdawczych),
- wysokość wydatkowanych środków budżetowych w układzie tradycyjnym, wartość zobowiązań oraz wysokość planu finansowego,
- osiągnięty miernik planu zadaniowego,
- czy wydatkowane środki mieszczą się w planie finansowym,
- czy osiągnięte wartości mierników mieszczą się w planie i prognozują ich wykonanie w okresie rocznym.

Stwierdzono, że w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 13/2010 dotyczącego *Procedury pracy związanej z budową budżetu zadaniowego i gromadzeniem danych dotyczących jego realizacji - na rok 2010*, w pkt II. oraz pkt III. nie została zaktualizowana podstawa prawna oraz część informacji ogólnych dotyczących realizowanego budżetu zadaniowego. Zapisy zawarte w pkt III., odnoszące się do struktury układu zadaniowego w WUOZ, niezgodne były z obowiązującym w 2017 r. stanem faktycznym. Powyższe dotyczy realizowanego w okresie objętym kontrolą zadania, podzadania i działania oraz mierników monitorujących ich realizację.

W Zarządzeniu nr 4/2017 nie podano zasad funkcjonowania konta 990, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Stwierdzono, że zasady (polityka) rachunkowości WUOZ

wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 10 z dnia 30 sierpnia 2010 r. ŚWKZ⁹ opracowano m.in. w oparciu o następujący adres publikacyjny ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*: (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), który do dnia kontroli nie został zaktualizowany. Ustalono, że Aneks nr 5 do Zarządzenia nr 13/2011 ŚWKZ w sprawie prowadzenia instrukcji i obiegu dokumentów nie zawiera wykazu osób uprawnionych do akceptacji dokumentów finansowych pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, a także nie zawiera wzoru podpisów ww. osób.

O konieczności aktualizacji wewnętrznych przepisów poinformowano kierownika jednostki na naradzie pokontrolnej.

- Ocena cząstkowa:** Realizację monitoringu budżetu zadaniowego oceniono pozytywnie natomiast brak aktualizacji wewnętrznych przepisów regulujących ww. zagadnienie pozytywnie z uchybieniami.
- Uwagi:** Szczegółowe informacje dotyczące kontrolowanych zagadnień opisanych w projekcie wystąpienia pokontrolnego zawarte zostały w załączniku do arkusza ustaleń z kontroli¹⁰.
- Wnioski:** Kontrola w WUOZ w zakresie objętym kontrolą nie wykazała uchybień mających wpływ na ocenę ogólną działalności Jednostki w 2017 roku. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

⁹ w sprawie określenia polityki rachunkowości, planu kont oraz obowiązujących zasad klasyfikacji zdarzeń w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach

¹⁰ Analiza opisowa – Budżet zadaniowy w Wojewódzkim Urzędzie Zabytków w Kielcach w 2017 r.