



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012–10–23

FN.IV.431.1.30.2012

**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 oraz Tomasz Płachta pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 7 do 18 września br., z przerwą w dniu 12 września w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo - gospodarczej w 2011 roku.

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

Ocenia się pozytywnie działalność finansowo-gospodarczą Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach w 2011 roku.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku zgodne jest z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo – księgowe ujęte zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej.

Poddane kontroli dowody źródłowe, każdorazowo sprawdzane były przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano wydatki zaewidencjonowane w dziale 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92121 – *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków*, w następujących paragrafach: 4210, 4240, 4270, 4300, 4340, 4370, 4400, 4410 oraz 4430.

Poszczególne próby kontrolne zostały wybrane metodą statystyczną *dobór losowy z interwałem*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach i Głównego księgowego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach. W jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków. Powyższe dotyczyło Faktury nr 2/06/WK/2011 z dnia 06.06.2011 r. na kwotę łączną 4.428,00 zł - zapłata za prace remontowe oraz wywóz nieczystości. Całość zaewidencjonowano w §4300 – *zakup usług pozostałych*, prawidłowo natomiast koszty związane z cyklinowaniem i lakierowaniem parkietu oraz wymianą listew przypodłogowych na kwotę 1.622,37 zł należało ująć w §4270 – *zakup usług remontowych*.

2. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych, sporządzone za okres od początku

- roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową.
3. Dochody uzyskane przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach w 2011 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały terminowo, zgodnie z przepisami, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.) w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*. Na zaistniałą okoliczność opracowano tabelaryczne zestawienie, które zostało podpisane przez kontrolujących oraz Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach i Głównego księgowego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach.
 4. W kontrolowanej jednostce zarządzeniem nr 13/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach z dnia 29 października 2010 r. w *sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Kielcach* wprowadzone zostały zasady przeprowadzania kontroli zarządczej. W załącznikach do wymienionego powyżej zarządzenia określono m.in., mechanizmy kontroli w jednostce, jak również cele i zarządzanie ryzykiem.
 5. W trakcie kontroli kart drogowych za okres IV kwartału 2011 roku, sporządzonych dla samochodu służbowego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach marki Renault Scenic o nr rej. TK 82135, nieprawidłowości nie stwierdzono.
 6. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 11 września 2012 roku od Głównego księgowego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach przeprowadzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, a planowany termin kolejnej inwentaryzacji przypada na 2013 rok.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykorzystaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
mgr Katarzyna Świercz
Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu