

Olsztyn, dnia 6 października 2015 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**  
Marian Podziewski  
FK-V.1611.9.2015

**Szanowny Pani  
Barbara Zalewska  
Warmińsko-Mazurski  
Wojewódzki Konserwator Zabytków**

**ul. Podwale 1  
10-076 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie, ul. Podwale 1, 10-076 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pani Barbara Zalewska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków, powołana na to stanowisko z dniem 30 kwietnia 2004 r.,
- Pan Andrzej Kaliczyński – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2011 r.,
- Pani Alina Błady – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę zawartą na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 2006 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.748.2015 z dnia 14 lipca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2015 r.

*[Akta kontroli: II.1-10, X.1-2]*

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2014 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 5 pod pozycją nr 2 na 2015 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

### **pozytywnie z nieprawidłowościami**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

#### **I. Ustalenia ogólne**

**W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:**

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 31 Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
2. Statut Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków – wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 190 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Olsztynie ze zmianami.
3. Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie – wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 159 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24 lipca 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Olsztynie.
4. Regulamin zasad gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907, ze zm.) wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 12/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 30 marca 2015 r.

Ponadto w Urzędzie wprowadzone zostały:

- Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie,
- Instrukcja obiegu dowodów finansowo-księgowych,
- Instrukcja kasowa,
- Procedury związane z budową budżetu zadaniowego i gromadzenia danych dotyczących jego realizacji.

5. Księgi rachunkowe Urzędu prowadzone są przy użyciu programu Finanse DDJ.

[Akta kontroli: X.2-3]

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Olsztynie realizował wydatki w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziałach: 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami i 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków.

1.2. Pismem z dnia 20 lutego 2014 r., znak: FK-I.3111.2.11.2014, Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **3 331 000,00 zł** (w tym: w rozdziale 92120 – 900 000,00 zł i rozdziale 92121 – 2 431 000,00 zł).

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **214 000,00 zł**, w tym w rozdziale:

- 92120 – 140 500,00 zł (zwiększenia – 133 000,00 zł, zmniejszenia – 7 500,00 zł),
- 92121 – 73 500,00 zł (zwiększenia – 40 500,00 zł, zmniejszenia – 33 000,00 zł).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła **3 460 500,00 zł** (w tym w rozdziale 92120 – 1 022 000,00 zł i rozdziale 92121 – 2 438 500,00 zł).

Na podstawie zwiększeń i zmniejszeń dokonanych w 2014 r. w rozdziale 92120, plan wydatków na dzień 31 grudnia 2014 r. w tym rozdziale winien wynosić 1 025 500,00 zł. Wykazany w sprawozdaniu Rb-28 sporządzonym przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Olsztynie, plan wydatków na dzień 31 grudnia 2014 r. w rozdziale 92120 wynosi 1 022 000,00 zł (różnica 3 500,00 zł). W toku kontroli ustalono, że powstała różnica wynika z nieuwjęcia w sprawozdaniu Rb-28 planu wydatków dotyczących § 2020.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Barbara Zalewska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków: „Plan w dziale 921 rozdział 92120 § 2020 jest wykazywany tylko na etapie tworzenia budżetu. Środki wykazywane na powyższym paragrafie, na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a prezydentami miasta Olsztyna i Elbląga, są przekazywane bezpośrednio do ww. jednostek, przez dysponenta głównego – jako dotacje celowe. W związku z powyższym wykazywane są w ewidencji księgowej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego”.

Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Olsztynie dokonał, na podstawie 10 decyzji, zmiany w planie wydatków Urzędu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 92120 (łączna kwota 1 040 732,00 zł) i 92121 (łączna kwota 285 888,00 zł).

Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2014 r. przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na przekroczeniu planowanych wydatków:

- w rozdziale 92121 na łączną kwotę 19 859,23 zł tj.:
  - w § 4210 na łączną kwotę 15 714,69 zł. Przekroczenia planu nastąpiły w dniach 15-16, 18-19, 22-23 i 30 grudnia 2014 r., poprzez opłacenie faktur za zakup materiałów i wyposażenia,
  - w § 4300 na kwotę 4 094,39 zł. Przekroczenie planu nastąpiło w dniu 19 grudnia 2014 r., poprzez opłacenie faktury za wykonanie projektu instalacji klimatyzacyjnej,
  - w § 4350 na kwotę 50,15 zł. Przekroczenie planu nastąpiło w dniu 12 grudnia 2014 r., poprzez opłacenie faktury za dostęp do sieci Internet.

Ponadto wystąpiły przypadki niewielkich kwotowo przekroczeń w planie wydatków, tj.:

- w rozdziale 92120 w §§ 4170 i 4300 na łączną kwotę 0,63 zł,
- w rozdziale 92121 w paragrafach: 4010, 4040, 4240, 4260, 4370, 4410, 4480, 4520 na łączną kwotę 1,85 zł.

Przekroczenia planu nastąpiły w dniu 30 grudnia 2014 r. w wyniku dokonania zmiany w planie wydatków na podstawie decyzji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Nr 12/1 z dnia 30 grudnia 2014 r. dokonującej zmniejszenia planu wydatków w powyższych paragrafach.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Barbara Zalewska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków: „*Informację o potencjalnym przekroczeniu planu na poszczególnych paragrafach można uzyskać dopiero po wprowadzeniu do systemu poszczególnych dokumentów. W związku z jednoosobową obsadą kadrową działu księgowości oraz wielozadaniowym zakresem działań, kolejność wykonywanych czynności zależy od ich istotności.*”

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki jest niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, w łącznej kwocie **19 859,23 zł** (w rozdziale 92121), a w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 11 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Barbara Zalewska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków (kwota nieprawidłowości 11 325,17 zł),
- Pan Andrzej Kaliczyński – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (kwota nieprawidłowości 8 534,06 zł).

[Akta kontroli: III-57- 105, X.5-8]

## Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.4. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym zostały wprowadzone w życie Zarządzeniami Nr 93/2013 i 94/2013 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie procedur związanych z budową budżetu zadaniowego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie.

Zgodnie z powyższymi Zarządzeniami plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 9 Kultura i dziedzictwo narodowe,
  - Zadanie – 9.1 Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą,
  - Podzadanie - 9.1.4. Zachowanie, utrzymanie i zagospodarowanie zabytków,
  - Działania:
    - 9.1.4.1 Prace konserwatorskie i restauratorskie przy ruchomych obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków,
    - 9.1.4.6 Rejestrowanie i ewidencjonowanie zabytków oraz popularyzacja wiedzy,
- co jest zgodne z Załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. 2013 r., poz. 702).

Ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym jest prowadzona z wykorzystaniem konta 130 – rachunki bieżące jednostek budżetowych. Analityka konta 130 w sposób automatyczny rozksięgowuje wydatki w układzie zadaniowym w taki sposób, który zapewnia wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów, w związku z czym w Urzędzie nie dokonuje się dekretacji dokumentów w układzie zadaniowym.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Barbara Zalewska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków: „Zgodnie z polityką rachunkowości Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków oraz § 15 ust. 2a rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej – ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym może być prowadzona w sposób ustalony przez jednostkę pod warunkiem, że zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów, tj. z wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766). Ewidencja operacji gospodarczych dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym jest prowadzona z wykorzystaniem konta 130. Analityka konta 130 w sposób automatyczny rozksięgowuje wydatki w układzie zadaniowym w taki sposób, który zapewnia wykonanie ww. obowiązków.”

Zgodnie z wprowadzonymi w Urzędzie procedurami: „W układzie budżetu zadaniowego wydatki ujmowane w rozdziale 92120 klasyfikacji budżetowej dają się przypisać do poszczególnych działań jako wydatki bezpośrednio związane z ich realizacją. Są to dotacje na prace konserwatorskie przy zabytkach oraz usługi związane z zabytkami zalecane do wykonania specjalistycznym firmom czy osobom fizycznym oraz wydatki na zakupy map, wypisów i wrysów związanych z wpisami do rejestru zabytków lub literatura specjalistyczna i są one ujmowane bezpośrednio w odpowiednim działaniu funkcji 9-tej. Wydatki ujmowane w rozdziale 92121 klasyfikacji budżetowej są bezpośrednio i pośrednio związane z wydatkami bezpośrednimi ujmowanymi w rozdziale 92120.”

W 2014 roku ustalono następujący klucz procentowy podziału wydatków pośrednich tj.:

- Działanie 9.1.4.1. Prace konserwatorskie i restauratorskie przy obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków – 50%,
- Działanie 9.1.4.6 Rejestrowanie i ewidencjonowanie zabytków oraz popularyzacja wiedzy – 50%.

[Akta kontroli: III.1-56, 105, X.3-5]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

## 2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **3 460 500,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 3 327 500,00 zł, w tym:
  - rozdział 92120 – 889 000,00 zł,
  - rozdział 92121 – 2 438 500,00 zł,
- środki z rezerwy budżetowej Wojewody – 133 000,00 zł – rozdział 92120 z przeznaczeniem na:
  - I etap konserwacji ołtarza głównego w kościele p.w. Św. Marii Magdaleny we Wrzesinie – kwota 100 000,00 zł,
  - konserwację ołtarza głównego w kościele p.w. Podniesienia Krzyża Świętego w Koszelewach – kwota 18 105,50 zł,
  - prace konserwatorskie przy ambonie w kościele p.w. Św. Andrzeja w Barczewie – kwota 14 894,50 zł.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **3 460 500,00 zł**, co stanowiło 100% planu.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- Rozdział 92120:
  - dotacje przekazane innym jednostkom – 803 261,37 zł, co stanowiło 78,60% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 155 149,29 zł, co stanowiło 15,18% ogółu wydatków,
  - wynagrodzenia bezosobowe – 63 589,34 zł, co stanowiło 6,22% ogółu wydatków.
- Rozdział 92121:
  - wydatki osobowe i ZFŚS – 1 908 923,57 zł, co stanowiło 78,28% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 472 116,43 zł, co stanowiło 19,37% ogółu wydatków,
  - wydatki inwestycyjne – 33 000,00 zł, co stanowiło 1,35% ogółu wydatków,
  - wynagrodzenia bezosobowe – 24 460,00 zł, co stanowiło 1,00% ogółu wydatków.

## 2.4. Wydatki bezosobowe

### 2.4.1. Rozdział 92120

W 2014 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków zawarł łącznie 25 umów zleceń do wykonania m.in. następujących czynności:

- obsługi prawnej,
- badań architektonicznych,
- wykonania dokumentacji ewidencyjnej alei przydrożnych na terenie woj. warmińsko-mazurskiego,
- badań gromadzących GPR gruntów w celu poszukania fosy we Fromborku,
- konsultacji konserwatorskiej w Świętej Lipce,
- obsługi administracyjnej i finansowej Wojewódzkiej Rady Ochrony Zabytków - organu opiniotwórczego w zakresie ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- badań konserwatorskich przy 4 ołtarzach bocznych w kościele w Jezioranach,
- wykonania kart ewidencyjnych zabytków,
- wykonania sondażowych badań architektonicznych budynku nr 1 dawnego Kolegium Jezuickiego w Reszlu,
- weryfikacji zasadności utrzymania w ewidencji zabytków historycznego zespołu budowlanego w Olsztynie
- aktualizacji i uzupełnienia dokumentacji z powiatu ostródzkiego, iławskiego i elbląskiego.

Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków. Wpłata natomiast następować miała w okresie 21 dni od dnia przedstawienia rachunku przez Zleceniobiorcę, po dokonaniu przez Zleceniodawcę potrącenia należności publicznoprawnych. W przypadku umowy zlecenia zawartej na wykonywanie obsługi prawnej spraw prowadzonych przez pracowników w zakresie ochrony i opieki nad zabytkami w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków, przysługiwało wynagrodzenie miesięczne w wysokości 1 700,00 zł brutto płatne do 30 dnia każdego miesiąca.

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2014 r. wyniosły **63 589,34 zł.**

Kontroli poddano umowy zlecenia oraz wystawione do nich rachunki za III kwartał 2014 r. (na łączną kwotę 12 300,00 zł). Ustalono, że kwoty oraz czynności za które nastąpiła zapłata wykazane na rachunkach były zgodne z zawartymi umowami zlecenia.

### 2.4.2 Rozdział 92121

W 2014 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków zawarł łącznie 9 umów zleceń i umów o dzieło do wykonania następujących czynności:

- obsługi informatycznej Urzędu i nadzoru nad sprzętem i licencjonowanym oprogramowaniem zainstalowanym w siedzibie Urzędu,
- świadczenia usług w zakresie BHP i p.poż.,
- administrowania danymi osobowymi oraz systemami informacji,
- przeprowadzenia szkolenia „Dostęp do informacji publicznej”,
- zaprojektowania i wykonania strony internetowej,
- projektu technicznego instalacji klimatyzacyjnej wybranych pomieszczeń biurowych Urzędu,
- inwentaryzacji dokumentacji archiwalnej zasobów Delegatury w Elblągu,

- przygotowania dokumentacji do sporządzenia opisu przedmiotu zamówienia do składania ofert na zakup serwera wraz z osprzętem i oprogramowaniem sprzętu komputerowego.

Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie za wykonywane czynności było płatne na podstawie wystawionych rachunków. Wpłata natomiast następować miała w okresie 14 dni od dnia przedstawienia rachunku przez Zleceniobiorcę, po dokonaniu przez Zleceniodawcę potrącenia należności publicznoprawnych.

Łączne koszty związane z ww. umowami w 2014 r. wyniosły **24 460,00 zł.**

Kontroli poddano umowy zlecenia oraz wystawione do nich rachunki za III kwartał 2014 r. (na łączną kwotę 5 190,00 zł). Ustalono, że kwoty oraz czynności za które nastąpiła zapłata wykazane na rachunkach były zgodne z zawartymi umowami zlecenia.

## **2.5. Wydatki osobowe – Rozdział 92121**

2.5.1. W 2014 roku struktura zatrudnienia w Urzędzie przedstawiała się następująco:

- członkowie korpusu służby cywilnej 29 osób (28,5 etatów) /plan 29 etatów/,
- osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń 7 osób (5 etatów) /plan 6 etatów/.

2.5.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 8 losowo wybranych pracowników Urzędu i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj.: list płac, kart wynagrodzeń za rok 2014 i umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami wynagrodzeń i listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków i Głównego Księgowego.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. (wyплаconego 21 lutego 2015 r.) dla ww. pracowników Urzędu i ustalono, że było naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

2.5.4. W 2014 r. 1 z ww. pracowników nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy, którą wypłacono zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1111 ze zm.) oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.).

2.5.5. W 2014 r. wypłacono ww. pracownikom nagrody pieniężne na łączną kwotę 28 800,00 zł. Powyższe było zgodne z art. 93 ustawy o służbie cywilnej oraz § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. Nr 27, poz. 134 ze zm.).

## 2.6. Wydatki rzeczowe

2.6.1. W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły m.in.:

– Rozdział 92120:

- opracowanie dokumentacji ewidencyjnej alei przydrożnych na terenie woj. warmińsko-mazurskiego – 83 640,00 zł,
- zakupu kart ewidencyjnych zabytków – 41 463,69 zł,
- badania konserwatorskie – 15 990,60 zł,
- zakup opinii i ekspertyz – 12 317,00 zł.

– Rozdział 92121:

- zakup materiałów i wyposażenia (m.in. paliwo i części zamienne do samochodów, wyposażenie, sprzęt elektroniczny, aparaty fotograficzne, meble, materiały biurowe, środki czystości, tonery i papier) – 199 553,41 zł,
- zakup usług pozostałych (m.in. usług pocztowych, monitoring, szkolenia i konferencje dla pracowników, aktualizacje programów komputerowych, rozbudowa strony internetowej) – 152 867,49 zł,
- zakup energii elektrycznej, ogrzewanie, woda – 70 050,49 zł,
- podróże służbowe krajowe – 14 897,15 zł,
- zakup usług telefonii stacjonarnej – 6 849,11 zł
- ubezpieczenia budynków i samochodów – 6 664,00 zł.

2.7. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w III kwartale 2014 r. na łączną kwotę 118 972,98 zł i ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów 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 ze zm.),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego,
- zakupione składniki majątkowe zostały ujęte w księgach środków trwałych oraz wystawiono do nich dokumenty OT.

## 2.8. Wydatki inwestycyjne

### 2.8.1 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Decyzją Nr FK 387/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zwiększył plan wydatków majątkowych w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 33 000,00 zł. Środki pochodziły ze zmiany dokonanej w budżecie polegającej na zmniejszeniu planu wydatków bieżących w § 4110, § 4370 i § 4410. Powyższe środki zostały przeznaczone na zakup serwera wraz z osprzętem i oprogramowaniem.

Urząd wykorzystał środki budżetu państwa w łącznej kwocie **33 000,00 zł**, co stanowiło 100% planu.

Dnia 31 grudnia 2014 r. wystawiono FV VAT 218/21/2014 na kwotę 33 000,00 zł brutto, która została opłacona w dniu 30 grudnia 2014 r. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki. Zakupiony sprzęt został wpisany do księgi inwentarzowej pod poz. 91/491 oraz wystawiono dokument OT z dnia 31 grudnia 2014 r.

2.9. Ponadto, na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, tj. raportów kasowych sporządzanych w zakresie wydatków budżetowych za 2014 r. (9 raportów kasowych), ustalono, że sporządzane były prawidłowo, oznaczone kolejnymi numerami wraz z kompletem dołączonych dowodów przychodu oraz rozchodu gotówki z kasy, zawierały podpisy osoby sporządzającej (kasjera) i sprawdzającej (Głównego Księgowego).

[Akta kontroli: IV.1-50, X.9-15]

2.10. W zakresie wydatków budżetowych stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

a) dokonaniu zapłaty na poczet przyszłych wydatków, tj.:

- zakup serwera wraz z osprzętowaniem na łączną kwotę 33 000,00 zł brutto opłacono w dniu 30 grudnia 2014 r., zgodnie z WB nr 134, natomiast Faktura VAT 218/12/2014 została wystawiona w dniu 31 grudnia 2014 r.,
- udział w konferencji pt. Kolor w architekturze historycznej: Cykl I. Wiek XIX i XX dla dwóch osób na łączną kwotę 700,00 zł opłacono w dniu 7 lipca 2014 r., zgodnie z WB nr 64, natomiast Faktura VAT DF 2014/07/0027 została wystawiona w dniu 21 lipca 2014 r.,
- rezerwację w hotelu i opłatę za nocleg na kwotę 260,00 zł opłacono 29 sierpnia 2014 r., zgodnie z WB nr 84, natomiast Faktura nr 18/08/2014 została wystawiona w dniu 30 sierpnia 2014 r.,
- udział w seminarium pt. Ochrona pojazdów zabytkowych zmiany w przepisach celnych na kwotę 400,00 zł opłacono w dniu 15 września 2014 r., zgodnie z WB nr 88, natomiast Faktura VAT F-936/14 została wystawiona w dniu 25 września 2014 r.,
- zakup krzesła na kółkach na kwotę 435,00 zł brutto opłacono w dniu 18 grudnia 2014 r., zgodnie z WB nr 129, na podstawie faktury pro-forma FP/profor12a432 z dnia 18 grudnia 2014 r., natomiast Faktura VAT 369/2014 została wystawiona w dniu 19 grudnia 2014 r.

Łączna kwota dokonanych przedpłat wynosiła **34 795,00 zł**.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Barbary Zalewskiej – Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków: „Zakup serwera dokonano w formie sprzedaży internetowej, w związku z czym w dniu 23 grudnia 2014 r. została wystawiona faktura pro forma nr 2/12/2014. Planując jej zapłatę środki finansowe zamówiono na dzień 30 grudnia

2014 r. (faktycznie ostatni możliwy dzień rozliczeniowy). Towar został dostarczony w dniu 30 grudnia 2014 r., więc do zapłaty zastosowano przepis aktu kierownictwa wewnętrznego tj. Zasad (polityki) rachunkowości – obiegu dowodów finansowo księgowych pkt. 3.3. Fakturę wystawiono z datą 31 grudnia 2014 r. W przypadku opłat za konferencje (opłata nastąpiła na podstawie zatwierdzonego merytorycznie i pod względem formalno-rachunkowym zgłoszenia) warunkiem uczestnictwa było wniesienie opłaty w określonym terminie. Krzesło zostało zamówione dla pracownika mierzącego ponad 2 m wzrostu, w związku z czym musiało być wykonane na zamówienie, które wymagało przedpłaty.”

Powyższe działania były niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa, ponieważ wszelkie wydatki publiczne muszą zostać ujęte w księgach rachunkowych danej jednostki sektora finansów publicznych, a podstawą zapisu jest dowód księgowy stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy o rachunkowości. Ponadto, dokonywanie przez jednostkę budżetową płatności na poczet zakupu towarów i usług, bez posiadania dokumentu księgowego, nosi znamiona udzielania zaliczek. Natomiast, zgodnie z przepisami § 15 pkt 6 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.) zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały dokonywaniem wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, a w konsekwencji mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Barbara Zalewska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków Zabytków (kwota nieprawidłowości 700,00 zł),
- Pan Andrzej Kaliczyński – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (kwota nieprawidłowości 34 095,00 zł).

b) nie określaniu na poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży,

Skutkowało to naruszeniem § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

c) nieprecyzyjnym określaniu miejsca do którego został oddelegowany pracownik, polegającym na wskazywaniu na dokumencie polecenia wyjazdu służbowego jednej miejscowości, gdy faktycznie pracownik przebywał w kilku miejscach co zostało udokumentowane w rozliczeniu kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr: 339/2014, 341/2014 i 342/2014 z dnia 15 lipca 2014 r., 369/2014 z dnia 6 sierpnia 2014 r., 403/2014 i 404/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Barbary Zalewskiej – Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków: „Na poleceniach służbowych nie wskazywano miejsca rozpoczęcia podróży, bo wynika to z umowy o pracę oraz informacji dla pracownika o normach czasu pracy, którym jest siedziba urzędu. Wyjątkiem jest sytuacja gdy wyrażono zgodę na wyjazd z

*miejsca zamieszkania pracownika a nie siedziby urzędu. Miejsce oddelegowania pracownika było wykazywane bardzo szczegółowo, wymieniając wszystkie planowane miejscowości. Konieczność przejazdu do niezaplanowanych miejscowości wykazywano w karcie drogowej."*

Powyższe nieprawidłowości skutkowały naruszeniem § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Osoba odpowiedzialna – Pani Barbara Zalewska – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków - Kierownik jednostki.

- d) nieprawidłowym zakwalifikowaniu wydatków poniesionych, w rozdziale 92121, tj.:
- koszt zakupu biletów jednorazowych komunikacji miejskiej publicznej na łączną kwotę 11,60 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4410 Podróże służbowe krajowe,
  - udział w szkoleniach na łączną kwotę 5 159,70 zł zaklasyfikowany został w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
  - udział w szkoleniu na kwotę 725,70 zł zaklasyfikowany został § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Barbary Zalewskiej – Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków – zakupu biletów komunikacji publicznej dokonano na potrzeby służbowych wyjść w godzinach pracy, na które nie były wystawiane delegacje, w związku z powyższym zakup biletów zakwalifikowano do § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Natomiast, zakwalifikowanie wydatków związanych z kosztami szkoleń w § 4300 wynikało z błędu popełnionego podczas dekretacji ww. wydatków.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Alina Blady – Główny Księgowy.

*[Akta kontroli: III 5, 105-106, IV. 51-66, X.16-18]*

2.11. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

### **3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

3.1. W okresie objętym kontrolą w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie przeprowadzono 5 postępowań w trybie przetargów nieograniczonych na łączną kwotę 171 232,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto postępowanie p.n.: „*Opracowanie dokumentacji ewidencyjnej alei przydrożnych na terenie województwa warmińsko-mazurskiego z podziałem na 2 zadania*” na kwotę – 83 640,00 zł

3.2. Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1-17, X. 18-20]

3.3. W zakresie prawidłowości udzielenia zamówień publicznych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

#### **4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie w 2014 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **275 961,50 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Urząd z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych poddano III kwartał 2014 r.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2014 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4. W okresie kontrolowanym w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: VI.1-24, X.20-21]

4.5. Na podstawie dokumentacji księgowej za III kwartał 2014 r., stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym regulowaniu zobowiązań z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych, tj. 6 przypadków na łączną kwotę 6 488,41 zł. Dni zwłoki wynosiły od 1 do 6.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Barbary Zalewskiej – Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków : „*W 6 przypadkach dokonano zapłaty zobowiązań jeden dzień po terminie, w związku z określonymi terminami przelewu środków od dysponenta wyższego szczebla. W żadnym przypadku nie skutkowało to naliczeniem odsetek karnych.*”

Powyższe nieprawidłowości skutkowały naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Od nieterminowo regulowanych zobowiązań nie naliczono odsetek za zwłokę.

Osoba odpowiedzialna - Pani Alina Blady – Główny Księgowy.

[Akta kontroli: III. 5,106, VI.25-39, X.21]

4.6. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

## **5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa**

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **60,00 zł** i dotyczył rozdziału 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków § 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych z tytułu zwrotu kosztów procesu za instancję odwoławczą (zgodnie z wyrokiem sądowym).

5.2. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty, umarzania oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII.1-3, X. 22]

### **Dochody budżetowe**

5.3. Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków nie miał zaplanowanych na 2014 r. dochodów budżetowych.

Poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 92121 w § 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych w kwocie 60,00 zł z tytułu, o którym mowa wyżej.

5.4. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały na nieterminowym przekazaniu, na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów Departament Budżetu Państwa zrealizowanych dochodów budżetu państwa na kwotę **60,00 zł**, które odprowadzono z opóźnieniem 15 dni. Powinny być przekazane do 20 października 2014 r., a zostały odprowadzone 4 listopada 2014 r.

Naruszono w tym zakresie § 4 ust. 2. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Barbary Zalewskiej – Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków: „*W związku z tym, iż jednostka nie posiada planowanych dochodów przeoczono wpływ środków w wysokości 60 zł na rachunek dochodów budżetowych.*”

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Alina Blady – Główny Księgowy.

- błędnym zaklasyfikowaniu dochodów budżetowych, tj.: wpływ z tytułu zwrotu kosztów procesu za instancję odwoławczą, ujęto w § 057 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych, zamiast w § 069 Wpływy z różnych opłat na kwotę 60,00 zł, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Barbary Zalewskiej – Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków: „Wpływ kwoty 60 zł na rachunek dochodów potraktowano jako karę pieniężną nałożoną przez sąd, w związku z czym zakwalifikowano do § 0570.”

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Alina Blady – Główny Księgowy.

[Akta kontroli: III. 5,106,VII.4-8, X.22-23]

5.5. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

## 6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg. stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

6.2 W okresie kontrolowanym, tj. na dzień 31 grudnia 2014 r. przeprowadzono:

- w drodze spisu z natury inwentaryzację:
    - środków pieniężnych i papierów wartościowych w kasie,
    - druków ścisłego zarachowania,
    - paliwa w bakach samochodów służbowych,
  - w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację:
    - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, na podstawie zawiadomienia z dnia 2 stycznia 2015 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 r. - salda zgodne,
    - sald rozrachunków z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2014 r. - salda zgodne,
  - metodą weryfikacji sald inwentaryzację:
    - środków trwałych (konto 011),
    - pozostałych środków trwałych (konto 013),
    - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
    - pozostałych aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.
- Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: VIII.1-7, X.23-24]

6.3 W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## **7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej**

7.1 W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,

7.2 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
  - Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. – w zakresie wykonanych wydatków
- i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

7.4 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2014 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,

– sprawozdanie zostało złożone w terminie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

[Akta kontroli: VII. 1, IX.1-11, X.24-26]

#### 7.5 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

W dniu 10 września 2015 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków, pismem z dnia 9 września 2015 r. znak: AD.1611.1.2015, wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 31 sierpnia 2015 r.

Zastrzeżenia zostały:

- uwzględnione w części dotyczącej wskazania osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości polegające na:
    - dokonaniu wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia,
    - dokonaniu zapłaty na poczet przyszłych wydatków (zaliczkowo).
- Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowości jest, oprócz Pani Barbary Zalewskiej – Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, Pan Andrzej Kaliczyński - Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, który w czasie nieobecności kierownika jednostki, zatwierdzał określone wydatki.
- oddalone w części dotyczącej:
    - zarzutu zapłaty faktury „pro forma” w kwocie 33 000,00 zł za serwer wraz z osprzętowaniem,
    - stwierdzenia odpowiedzialności Pani Aliny Blady – Głównego Księgowego za dokonanie wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia,
    - nazewnictwa stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego (nieprawidłowości, uchybienia).

Mając na uwadze ogólną ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych planem finansowym.
2. Zaprzestanie dokonywania zapłaty na poczet przyszłych wydatków na podstawie faktur „pro forma” oraz innych dokumentów niestanowiących dowodów księgowych.
3. W zakresie dokumentowania wyjazdów służbowych:
  - określanie na poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży,
  - precyzyjne określanie miejsca delegowania pracownika.
4. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych, tj.:
  - zwrotu kosztów sądowych w § 069 *Wpływy z różnych opłat*,
  - opłat za szkolenia dla pracowników Urzędu odpowiednio w § 4550 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej* i w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*,
  - kosztów zakupu biletów jednorazowych komunikacji miejskiej publicznej w § 4410 *Podróże służbowe krajowe*.

5. Podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania w przyszłości nieterminowego regulowania zobowiązań.
6. Terminowe odprowadzanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Z poważaniem*  
Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego  
*G. Kłuzga*  
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ... 2015. - 10. - 07.

Podpis .....