



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 02 kwietnia 2021 r.

FB.III.1611.1.2021. HW

**Pani  
Elżbieta Molak  
Opolski Wojewódzki  
Konserwator Zabytków  
ul. Piastowska 14  
45-082,Opole**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, ul Piastowska 14 45-082 Opole (dalej: WUOZ).

2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:

- art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup>,
- art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>.
- art.175 ust. 1 pkt.1 i ust.2 pkt 1,2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>

3) Zakres kontroli:

- a) Przedmiot kontroli: Realizacja planu finansowego na 2020 r. w tym skuteczna realizacja dochodów budżetowych i oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi,
- b) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

4) Rodzaj kontroli: problemowa.

5) Tryb kontroli: zwykły.

6) Termin kontroli: od 3 lutego 2021 r. do 19 lutego 2021 r.

7) Skład zespołu kontrolnego: ,

- Henryk Wróbel, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Elżbieta Molak - Opolski Wojewódzki Konserwator Zabytków (dalej: OWKZ)  
od 3 lutego 2017 r. do nadal.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2021.

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185 poz. 1092 z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2019 r.,poz. 869 z póź.zm.

## II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

W wyniku kontroli, działalność WUOZ w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Powyższa ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą. Podstawą oceny pozytywnej było m.in. prawidłowa realizacja dochodów budżetowych i terminowe ich przekazywanie na rachunek dochodów budżetu państwa, dokonywanie wydatków w sposób celowy i zgodny z planem, księgowanie ponoszonych wydatków w układzie zadaniowym z jednoczesnym księgowaniem ich w układzie tradycyjnym, co pozwalało na prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdań. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- nie prowadzenia miesięcznego i rocznego rozliczenia ilości zużytego paliwa w samochodach osobowych,
- odnoszeniu w koszty działalności zakupionych materiałów(paliwa) w dacie zakupów i niezużytych do końca roku z pominięciem zapisu na koncie 310 Materiały.
- wykazania w planie kont konta pozabilansowego 980 Plan finansowy wydatków budżetowych na którym nie prowadzono zapisów księgowych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

### 1. Organizacja Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków.

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, zwany dalej WUOZ jest państwową jednostką budżetową organizacyjnie podporządkowaną Wojewodzie i wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie. WUOZ działa w oparciu o Statut nadany przez Wojewodę Opolskiego Zarządzeniem nr 122/10 z dnia 24 czerwca 2010 r. WUOZ kieruje Opolski Wojewódzki Konserwator Zabytków, który wykonuje w imieniu Wojewody zadania z zakresu ochrony zabytków, określone w ustawie z dnia 6 lutego 2020 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami<sup>4</sup> oraz przepisach odrębnych. Siedzibą WUOZ jest miasto Opole a obszarem działania województwo opolskie. Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 11 października 2018 r. Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Zgodnie ze statutem Wojewody Opolskiego podstawowym zadaniem WUOZ jest kontrola przestrzegania ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Według stanu na koniec 2020 r. w WUOZ zatrudnionych było 24 osób (w ramach 22,35 etatu), stan zatrudnienia był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2020 r.

### 2. Realizacja dochodów budżetowych.

W związku z charakterem prowadzonej działalności Wojewódzki Urząd Ochrony zabytków („WUOZ”) nie planuje dochodów w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami* w sporządzanych planach finansowych.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 19 lutego 2021 r. w tej sprawie Główna księgowa podała, że Jednostka nie opracowuje planu dochodów ponieważ nie jesteśmy w stanie ich przewidzieć.(...).

W 2020 roku zrealizowano dochody budżetowe w kwocie 602,06 zł. Kwota 535,50 zł (§ 0580) to ściągnięta kara umowna w związku z odstąpieniem od realizacji umowy nr 12/K/2018 z 11 czerwca 2018 roku dotyczącej „wykonania kart ewidencyjnych zabytku

---

<sup>4</sup> Dz.U. 2020,poz. 282

ruchomego techniki siedmiu wagonów przechowywanych na terenie stacji kopalni piasku „xxxx-xxx-xxx” oraz kwota 66,56 (§ 0970) to należne odsetki za zwłokę.

[Dowód, akta kontroli str. 1-3]

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2020 dla konta 221 ustalono, że w rozdziale 92120 wystąpiły na koniec 2020 roku należności pozostałe do zapłaty w kwocie 219 684,97 zł, w tym zaległości w łącznej kwocie 214 616,97 zł, z tego w paragrafie:

- 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych - 68 692,32 zł,
- 0580 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - 145 565,85 zł,
- 0690 Wpływy z różnych opłat- 358,80 zł,
- 0970 Wpływy z różnych dochodów - 0,0 zł.

Zaległości wynikały z wydanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 lutego 2020 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami postanowień o zastosowaniu wykonania zastępczego oraz postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia, a także kosztów upomnień które dotyczyły 17 dłużników

Kontroli poddano zaległości w wysokości 145 565,85 zł. Na podstawie wyjaśnień złożonych przez pana xxxxxxxxx Radcę prawnego, dokonano przeglądu spraw toczących się w stosunku do np. trzech dłużników.

xxxxxxxxxxxxxxxx kwota: 65 565,85 zł

Wierzytelność związana jest z decyzją OWKZ z dnia 24.05.2018 r. określającej wysokość wierzytelności Skarby Państwa z tytułu wykonania zastępczego w pałacu w Turawie. Na wniosek OWKZ xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx prowadził postępowanie egzekucyjne.

Postanowieniem z dnia 17.09.2020 r. nr 1610-SEE.711.9287511.2020 zostało ono umorzone z powodu braku składników majątkowych, z których można by prowadzić egzekucję. Poprzedni wniosek nie obejmował wniosku o egzekucje z nieruchomości. Obecnie przygotowywany jest wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości obejmującej pałac w Turawie. Wniosek będzie złożony do ok. 18 lutego br.

xxxxxxxxxxxxxxxx kwota: 40 000,00 zł

Postanowieniem z dnia 20 września 2016 r. nr. OP.3151.8.2016.KB OWKZ nałożył na Fundację grzywnę w celu przymuszenia, od której odwołała się do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Minister utrzymał skarżone postanowienie w mocy. Fundacja wniosła skargę do WSA w Warszawie, a po oddaleniu skargi wyrokiem z dnia 8 maja 2018 r. sygn. akt VII SA/Wa 1795/17, zaskarżyła wyrok skargą do NSA, przed którym nadal sprawa jest zawisła.

xxxxxxxxxxxxxxxx kwota: 40 000,00 zł

Wierzytelność wynika z nałożonej na spółkę w dniu 27.03.2017 r. grzywny w celu przymuszenia (OP.3151.3.2017.KB). Na wniosek OWKZ xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx prowadził egzekucję. Postanowieniem nr 1609SE.711.5205.2020.PAUL z dnia 02.11.2020 r. umorzył postępowanie z uwagi na brak majątku, z którego można skutecznie prowadzić egzekucję.

Zrealizowane dochody zostały terminowo przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa<sup>5</sup>.

[Dowód, akta kontroli str. 4]

### 3. Wykonanie planu finansowego wydatków.

3.1 Plan finansowy wydatków WUOZ na 2020 r. po zmianach ustalono w dziale 921 Kultura ochrona dziedzictwa narodowego w wysokości 3 871263,00 zł wykonano w kwocie 3 866264,63 zł, w tym w rozdziale 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków na plan 2 697,000 zł wykonano w kwocie 2 692044,62 oraz w rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami na plan w wysokości 1 174263,00 zł wykonano w kwocie 1 174220,00 zł.

Kontrolą objęto ewidencję księgową wydatków w dziale 921 rozdziale 92121 oraz dowody księgowe na łączną kwotę 482 710,40 zł, tj. 100 % ogółu wydatków w ramach paragrafów: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410,6060, m.in. na zakup: materiałów i wyposażenia, energii elektrycznej, usług remontowych, dostępu do sieci Internet, telekomunikacyjnych, opłat za podróże służbowe a także zakup nowego samochodu osobowego xxxxxxxx. Badano m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki oraz sposób opisu dokumentów, ich dekretację znajdującą się na dokumentach oraz terminowość zapłaty. Poniesione wydatki były celowe i zgodne z zapisami konta 130 wg. paragrafów oraz z planem finansowym na 2020 r.

Kontrola wydatków wykazała, że zostały one poniesione w sposób celowy i zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono wydatków o charakterze reprezentatywnym. Podstawą zakupu materiałów i usług był *plan zapotrzebowania na 2020 r. oraz zamówienie wewnętrzne* składane przez kierowników poszczególnych wydziałów do sekretariatu, podpisane przez OWKZ lub jego zastępcę. Faktury dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia zostały opisane pod kątem zgodności z zamówieniem oraz sprawdzone i zatwierdzone do realizacji.

W ramach działań oszczędnościowych w 2020 r. przesunięto środki z rozdziału 92121 do rozdziału 92120 w kwocie 250 000, 00 zł. Środki te przeznaczono na zwiększenie dotacji w związku z realizacją wniosków złożonych do Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków przez właścicieli obiektów zabytkowych celem udzielenia dofinansowania prac konserwatorskich i robót budowlanych zgodnie z art.74 ust.1 pkt 2 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami<sup>6</sup> w kwocie 71000,00 zł. Środki te w kwocie 179000,00 zł przeznaczono na sporządzenie opracowań, dokumentacji i ekspertyz konserwatorskich oraz na niezbędną digitalizację zasobów archiwalnych urzędu. W każdym przypadku wyboru wykonawców dokumentacji, badań czy ekspertyz stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych w celu wyboru najkorzystniejszych ofert, co pozwoliło na wykonanie większej ilości zadań.

### 3.2 Planowanie i ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zdaniowym.

W 2020 r. WUOZ realizował w ramach funkcji 9 Kultura i dziedzictwo narodowe, zadanie 9.1.W Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą, podzadanie 9.1.1.W Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i zagranicą. W procesie planowania budżetu w układzie zadaniowym

<sup>5</sup> Dz.U. z 2014 po. 82 z póź.zm.

<sup>6</sup> D.U. z 2020 r. poz.282

uczestniczyli pracownicy WUOZ na stanowiskach kierowniczych, przedstawiając propozycje celów i mierników, za które odpowiadają merytorycznie - zgodnie z zarządzeniem nr 10/2020 Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie procedury pracy związanej z ewidencją budżetu zadaniowego.

Operacje dotyczące planowania oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym zaewidencjonowano w księgach rachunkowych, w sposób zapewniający pełną prezentację danych w zakresie planu oraz poniesionych wydatków, a także prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych.

W WUOZ wydatki związane z realizacją przypisanych zadań ujmowane są w dwóch rozdziałach 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, oraz 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków. W układzie budżetu zadaniowego wydatki ujmowane w rozdziale 92120 klasyfikacji budżetowej dają się przypisać do poszczególnych działań jako wydatki bezpośrednio związane z ich realizacją. Wydatki ujmowane w rozdziale 92121 klasyfikacji budżetowej są pośrednio związane z realizowanymi działaniami.

W działaniu 9.1.1.4.W na plan 3 871263,00 zł wykonano 3 866 264,63 zł tj. 99,87% planu. Do kontroli w działaniu przyjęto jeden z dwóch mierników. Celem badanego miernika jest- Zapewnienie prawidłowości wykonania prac przy zabytkach oraz zapewnienie właściwego stanu zabytków. Miernik-liczba wydanych pozwoleń na prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytkach w danym roku( w szt.).

Miernik ten w tym działaniu wykonano w 1176 szt. Przyczyną wyższego niż planowano wykonania ilości miernika o 176 szt. jest większa ilość złożonych wniosków na wykonanie prac konserwatorskich. Suma wydatków w kwocie łącznej 3 866264,63 zł wykazana w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 z wykonania wydatków w układzie zadaniowym była zgodna z sumą wydatków wykazanych w rocznym sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków w układzie tradycyjnym.

[Dowód, akta kontroli str. 5-16]

### 3.3 Zamówienia publiczne

Ustalono, że zamówienia publiczne, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro były realizowane w oparciu o wewnętrzne uregulowania ,tj. zarządzenie nr 14/2010 Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie zasad zakupu materiałów, wyposażenia i usług w WUOZ w Opolu i zarządzenie nr 2/2014 r. z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w zasadach zakupu materiałów, wyposażenia i usług.

Wydatki objęte kontrolą nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>7</sup> WUOZ przy realizacji tych zamówień nie był zobowiązany do stosowania przepisów w/w ustawy.

.Sposób udzielenia zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, sprawdzono na przykładzie wydatków majątkowych poniesionych w ramach zakupów inwestycyjnych (zakup samochodu osobowego xxxxxx-xxx-xxx) w kwocie 131 420,58 zł. Objęty kontrolą zakupu samochodu osobowego, poprzedzone były procedurą wewnętrzną obowiązującą w WUOZ, określającą sposób udzielenia zamówień publicznych (wybór wykonawcy zamówienia-xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx poprzedzony był udokumentowanym badaniem oferty rynkowej).

<sup>7</sup> (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 .)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu osobowego.

[Dowód, akta kontroli str. 17-30]

#### 4. Gospodarka samochodowa

W zakresie gospodarki samochodowej ustalono, że jednostka na dzień 31 grudnia 2020 r. posiadała 3 samochody osobowe (w tym 1 zakupiony w październiku 2020 r.). Dla 3 pojazdów prowadzone były dzienne karty drogowo. Poddane kontroli karty drogowo, za miesiąc grudzień 2020 r. stanowiące podstawę rozliczania ilości zużytego paliwa oraz liczby przejechanych kilometrów, wykazały, że nie prowadzono miesięcznego i rocznego rozliczenia ilości zużytego paliwa.

W wyjaśnieniu złożonym w tej sprawie Główna księgowo podała, że(...) Od nowego roku wprowadzimy obowiązek rozliczania miesięcznego i rocznego ilości zużytego paliwa i liczby przejechanych km.

Koszty utrzymania samochodów służbowych wyniosły ogółem 48 675,78 zł, z tego koszty paliwa 9 211,07 zł (19%) -tabela nr 1,2 i 3 stanowiąca załącznik do akt kontroli.

[Dowód, akta kontroli str. 31-34]

#### 5. Inwentaryzacja

Ostatnią, pełną inwentaryzację składników majątkowych WUOZ metodą spisu z natury przeprowadził w 2018 r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w trakcie kontroli od Głównej księgowej WUOZ, przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Z ustaleń kontroli wynika, że na koniec 2020 r. WUOZ dokonał spisu stanu paliwa w samochodach służbowych drogą spisu z natury. Stan paliwa pozostającego w zbiornikach samochodów wyceniono na kwotę 757,77 zł, bez skorygowania kosztów działalności operacyjnej o niezużyte materiały. Ustalono, że na ostatni dzień roku 2020 w WUOZ przeprowadzono inwentaryzację w samochodach służbowych paliwa nie zużytego do końca roku i stwierdzono jego drogą spisu z natury. Natomiast po wycenie nie zaksięgowano jego wartości na koncie 310 Materiały rezygnując z ewidencji wartości zapasów. Tym działaniem naruszono art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>.

Zatem w Jednostkach budżetowych w których zrezygnowano z prowadzenia magazynu materiałów i ich bieżącej ewidencji a materiały są bezpośrednio po zakupie odpisywane w koszty, nie jest możliwe odstępianie od inwentaryzacji na dzień bilansowy na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Koszty materiałów niezużytych powinny zostać zinwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego. Spis należy następnie wycenić, skorygować koszty działalności operacyjnej o niezużyte materiały i wykazać je w księgach rachunkowych oraz bilansie.

[Dowód, akta kontroli str. 35]

#### 6. Ewidencja księgowo i sprawozdawczość budżetowa

W WUOZ księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera, z zastosowaniem programu xxxxxx-xxxx-xxxx. Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędnika księgowego i programu przetwarzania oraz dane

<sup>8</sup> (Dz. U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.)

pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zawierają także oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były na podstawie właściwych dowodów źródłowych.

Analiza polityki rachunkowości wykazała, że w planie kont wykazano konto pozabilansowe 980 Plan finansowy wydatków budżetowych na którym nie prowadzono zapisów księgowych.

W związku z tym wyjaśnienie złożyła Główna księgową, podając (...) Plan finansowy w programie jest wprowadzany na poziomie kartoteki” decyzje zmian planu”. W module paragrafy „plan” znajdują się wszystkie zmiany w poszczególnych paragrafach oraz zadania w ciągu roku obrotowego. Dane te mają odzwierciedlenie w sporządzanej sprawozdawczości budżetowej. Nie księgowanie planu na kontach pozabilansowych nie ma żadnego wpływu na sporządzanie sprawozdawczości.

Należy zauważyć, że Jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są na kontach pozabilansowych ewidencjonować ustalony plan finansowy, zaangażowanie wydatków oraz realizację planu (konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”). Jeśli chodzi o plan finansowy i jego zmiany częstotliwość ewidencji jest oczywista – w momencie uchwalenia planu i dokonywaniu jego zmian, natomiast częstotliwość pozabilansowego ewidencjonowania zaangażowania oraz wykonania planu rodzi wiele problemów. Rozstrzygnięcie w zakresie pozabilansowej ewidencji jest określone w piśmie Ministerstwa Finansów – Departamentu Rachunkowości, znak: DR3/502/326/BMI/2010/DR-2382, w którym stwierdzono: *„Na jednostkach budżetowych ciąży wynikający z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie. Oznacza to konieczność bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej jednostki operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych, jak i z zaangażowaniem wydatków.”* Bieżące ujmowanie w ewidencji księgowej należy rozumieć dosłownie, tzn. dokonywanie zapisów po każdej operacji gospodarczej, a przynajmniej po zaewidencjonowaniu każdego wyciągu bankowego i raportu kasowego dotyczącego wydatków. Dokonywanie zapisów w ewidencji pozabilansowej z częstotliwością określoną powyżej jest bardzo czasochłonne i praktyka życia codziennego wskazuje, iż znaczna część księgowych dokonuje zapisów na kontach 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kilka lub kilkanaście razy w roku. W takim przypadku, by usankcjonować stan faktyczny, wymagane jest dokonanie stosowanych zapisów w polityce rachunkowości, dotyczących ewidencji pozabilansowej. Z uwagi na fakt, iż sprawozdawczość budżetowa realizowana jest z częstotliwością miesięczną, ograniczenie zapisów w zakresie ewidencji pozabilansowej do minimum raz na miesiąc można uznać za uzasadnione.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2020, tj.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23).

[Dowód, akta kontroli str. 36-44]

Wymienione wyżej sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2016 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>. Sprawozdanie roczne RB BZ 1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym sporządzono w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2020 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>10</sup>. Sprawozdania budżetowe sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

Stwierdzone nieprawidłowości w WUOZ:

1. Dokonanie na koniec roku inwentaryzacji materiałów (paliwa) które są bezpośrednio po zakupie odpisywane w koszty, i nie jest możliwe odstąpienie od inwentaryzacji na dzień bilansowy zapasów niezużytych do końca roku bez zapisania na koncie 310 Materiały w celu dokonania korekty kosztów o wartość tego stanu nie później niż na dzień bilansowy. Przyczyna nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja, przepisów ustawy o rachunkowości przez głównego księgowego, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
2. Brak miesięcznego i rocznego rozliczenia ilości zużytego paliwa w samochodach osobowych. Przyczyna nieprawidłowości był brak opracowanego regulaminu wewnętrznego w zakresie gospodarki samochodowej, natomiast skutkiem był brak informacji potwierdzającej prawidłowość rozliczenia paliwa w zestawieniu miesięcznym i rocznym.
3. Wykazania w planie kont konta pozabilansowego 980 Plan finansowy wydatków budżetowych na którym nie prowadzono zapisów księgowych. Przyczyna nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja, przepisów ustawy o rachunkowości przez głównego księgowego, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie dotyczy.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W celu niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości wymienionych w niniejszym dokumencie należy:

1. Przeprowadzać inwentaryzację materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie a nie zużytych do końca roku zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, ustaleniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korektą kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.
2. Opracować w formie uregulowań wewnętrznych zasady rozliczania paliwa w samochodach osobowych Jednostki.

<sup>9</sup> (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.)

<sup>10</sup> (Dz. U. z 2020 poz. 704 )



3. Dokonać stosowanych zapisów w polityce rachunkowości, dotyczących ewidencji pozabilansowej na podstawie przyjętych kont pozabilansowych.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**