



**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.1611.2.2024

Olsztyn, 12 marca 2024 r.

**Pan  
Mirostaw Jonakowski  
Warmińsko-Mazurski Wojewódzki  
Konservator Zabytków  
w Olsztynie**

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

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

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

- Pan Dariusz Barton – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konservator Zabytków, powołany na to stanowisko z dniem 14 listopada 2016 r. i pełniący tę funkcję do dnia 21 stycznia 2024 r.<sup>1</sup>,
- Pan Andrzej Kaliczyński – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konservatora Zabytków, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2011 r.,
- Pani Alina Blady – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku, na podstawie ostatniej umowy o pracę, od dnia 31 lipca 2019 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.3.2024 z dnia 15 stycznia 2024 r.

---

<sup>1</sup> Rozwiązanie umowy o pracę na mocy porozumienia stron.

Termin kontroli: 15 stycznia – 5 lutego 2024 r.

Zakres kontroli:

– kontrola gospodarki finansowej za 2023 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2024.

*[Akta kontroli: 1-8]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

**I. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:**

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 16/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości”<sup>2</sup>, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - sposób (technika) prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - system ochrony danych w jednostce,
  - zakładowy plan kont,
  - Informację ws. zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe i ich ochrony,
  - Informację ws. systemu przetwarzania danych.
  
2. W Urzędzie obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł netto, wprowadzony Zarządzeniem Warmińsko-

---

<sup>2</sup> Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2022 r.

Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie Nr 19/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.

3. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 159 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24 lipca 2013 r.<sup>3</sup>
4. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem Nr 15/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2021 r. ws. wprowadzenia Instrukcji zasad kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie.
5. W Urzędzie obowiązuje instrukcja kancelaryjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/2011 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji archiwalnej (...) z dnia 17 marca 2011 r.
6. Księgi rachunkowe WUOZ w Olsztynie prowadzone są przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego Progman Finanse Premium (Wolters Kluwer Polska Sp. z o. o.).
7. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową w jednostce, polegały na nieujęciu w „polityce rachunkowości” w zakładowym planie kont nw. kont, które funkcjonują w księgach rachunkowych WUOZ w Olsztynie, tj.:
  - 300 Rozliczenie zakupu,
  - 750 Przychody finansowe,
  - 751 Koszty finansowe,
  - 770 Zyski nadzwyczajne.

Naruszono w tym zakresie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki obowiązany jest do ustalenia zakładowego planu kont i jego aktualizacji.

Osoba odpowiedzialna – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Olsztynie.

---

<sup>3</sup> Zmieniony Zarządzeniem Wojewody Nr 110 z dnia 10 kwietnia 2017 r.

[Akta kontroli: 9-14, 19]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

## II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Olsztynie otrzymywał za pośrednictwem Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i realizował w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w rozdziałach:
  - 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami,
  - 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków.
2. Zgodnie z planem na rok 2023 wydatki bieżące Urzędu, w ramach ustawy budżetowej, zaplanowano w kwocie **9 847 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 24/2023 z dnia 21 lutego 2023 r.). W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 5 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 1 955 000,00 zł (zwiększenie) w rozdziałach 92120 (1 785 000,00 zł) i 92121 (170 000,00 zł). Środki pochodziły z rezerwy budżetowej Wojewody (955 000,00 zł) i rezerwy ogólnej budżetu państwa cz. 81 (1 000 000,00 zł).
3. Wojewoda decyzją z dnia 11 grudnia 2023 r. dokonał blokady środków z rezerwy na kwotę 61 200,00 zł w rozdziale 92120.
4. Minister Finansów 3 decyzjami zwiększył plan wydatków WUOZ w Olsztynie w łącznej kwocie 973 815,00 zł w rozdziale 92121 (49 000,00 zł – ustawa budżetowa i 924 815,00 zł poz. rez. 73 i 44).
5. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja Nr FK 24/2023) 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 dokonał, na podstawie 13 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków w łącznej kwocie 725 136,00 zł.

Zmiany planu w 2023 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny	92120	4 900 000,00 zł	x

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
[www.olsztyn.uw.gov.pl](http://www.olsztyn.uw.gov.pl)  
info@uw.olsztyn.pl  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

(FK 24/2023)	92121	4 947 000,00 zł	x
	92121	170 000,00 zł	x
Decyzje FK	92120	1 785 000,00 zł	61 200,00 zł
Decyzje Ministra Finansów	92121	973 815,00 zł	x
	Razem:	12 775 815,00 zł	61 200,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2023 roku: 12 714 615,00 zł			

6. Wielkość planu środków finansowych udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła **12 714 615,00 zł**.
7. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie 2023 r. ustalono, że w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie nie wystąpiły w tym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44, ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Na podstawie analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów) w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły tego rodzaju przypadki, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 15-17]

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

### III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił łącznie 12 714 615,00 zł, w tym:
- środki z ustawy budżetowej – 10 851 000,00 zł:
    - rozdział 92120 – 5 685 000,00 zł,
    - rozdział 92121 – 5 166 000,00 zł,
  - środki z rezerw celowych 1 863 615,00 zł:
    - rozdział 92120 – 938 800,00 (1 000 000,00 zł<sup>4</sup> minus blokada 61 200,00 zł),
    - rozdział 92121 – 924 815,00 zł<sup>5</sup>.
2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 12 714 605,44 zł, co stanowiło 99,52% planu, w tym:

<sup>4</sup> Cz. 81 ogólnej rezerwy budżetowej.

<sup>5</sup> Poz. 44 i 73 rezerw celowych (918 815,00 zł + 6 000,00 zł).

- środki z ustawy budżetowej – 10 850 990,44 zł:
  - rozdział 92120 – 5 684 999,00 zł,
  - rozdział 92121 – 5 165 991,44 zł,
- środki z rezerw celowych – 1 863 615,00 zł:
  - rozdział 92120 – 938 800,00 zł<sup>6</sup>,
  - rozdział 92121 – 924 815,00 zł<sup>7</sup>.

3. Niewykorzystaną kwotę przyznaną środków z ustawy budżetowej w wysokości 9,56 zł, zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 29 grudnia 2023 r.<sup>8</sup> Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2023 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe <sup>9</sup>		4 967 397,00 zł	4 967 394,08 zł	4 967 392,76 zł
Osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	92121	18 671,00 zł	18 671,00 zł	18 670,54 zł
Bezosobowe	92120	36 550,00 zł	36 550,00 zł	36 550,00 zł
Dotacje celowe	92120	6 382 634,00 zł	6 382 634,00 zł	6 382 633,38 zł
Nagrody niezaliczane do wynagrodzeń	92120	5 184,00 zł	5 184,00 zł	5 184,00 zł
Rzeczowe	92121	1 165 947,00 zł	1 104 749,92 zł	1 104 743,14 zł
	92120	199 432,00 zł	199 432,00 zł	199 431,62 zł
	Razem	12 775 815,00 zł	12 714 615,00 zł	12 714 605,44 zł

5. W 2023 r. planowane środki finansowe w rozdziale 92121 w wysokości 6 152 015,00 zł, Urząd wykonał w kwocie 6 090 806,44 zł, tj. w 99%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki rzeczowe 1 104 743,14 zł, co stanowiło 18,15% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe 4 967 392,76 zł, co stanowiło 81,55% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 18 670,54 zł, co stanowiło 0,3% ogółu wydatków.

<sup>6</sup> Cz. 81 ogólnej rezerwy budżetowej.

<sup>7</sup> Poz. 44 i 73 rezerw celowych.

<sup>8</sup> W rozdziale 92121 zwrot wyniósł 8,56 zł a w rozdziale 92120 wyniósł 1,00 zł. Zwrot wynika z różnicy pomiędzy planem, który tworzony jest w pełnych złotych, a wykonaniem rzeczywistym.

<sup>9</sup> W tym: ZFŚS w kwocie 73 847,22 zł i PPK w kwocie 1 266,62 zł.

6. W 2023 r. planowane środki finansowe w rozdziale 92120 w wysokości 6 623 800,00 zł, Inspektorat wykorzystał w kwocie 6 623 799,00 zł, tj. w 99,99%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
- dotacje celowe 6 382 633,38 zł, co stanowiło 96,35% ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe 199 431,62 zł, co stanowiło 3,02% ogółu wydatków,
  - wynagrodzenia bezosobowe 36 550,00 zł, co stanowiło 0,55% ogółu wydatków,
  - nagrody niezaliczane do wynagrodzeń 5 184,00 zł, co stanowiło 0,08% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 8-21]

## 7. Wydatki osobowe (rozdział 92120, 92121)

### Rozdział 92120

- 7.1. W roku 2023 WUOZ w Olsztynie objął patronatem XXII Olimpiadę pn. „Przyroda i historia powiatu elbląskiego”, która odbyła się w dniu 7 czerwca 2023 r. w Zespole Szkół Ekonomicznych w Pasłęku przy ul. Wojska Polskiego 36. Zakupione przez WUOZ w Olsztynie nagrody wręczono laureatom olimpiady. Wydatek poniesiono na podstawie § 5 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 159 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 24 lipca 2013 r. ze zm.<sup>10</sup>
- 7.2. Na realizację zadania zaplanowano kwotę 5 184,00 zł (§3040) i wydatkowano w 100% na zakup nagród dla uczestników olimpiady, w tym:
- ✓ słuchawki nauszne PHILIPS – 3 szt. 1 650,00 zł,
  - ✓ kamery sportowe – 3 szt. 1 575,00 zł,
  - ✓ głośniki mobilne HUAWEI – 3 szt. 1 470,00 zł,
  - ✓ Smartwatch – 1 szt. 489,00 zł.

[Akta kontroli: 23]

### Rozdział 92121

- 7.3. W roku 2023 liczba etatów i zatrudnionych w WUOZ kształtowała się następująco:

1.	Liczba przyznanych	44
----	--------------------	----

<sup>10</sup> Zgodnie z tym przepisem WUOZ w Olsztynie realizuje m.in.: zadania związane z edukacją, upowszechnianiem i promocją ochrony zabytków oraz popularyzuje i upowszechnia wiedzę o zabytkach i ich znaczeniu dla historii i kultury. O objęcie patronatem olimpiady zwróciło się Starostwo Powiatowe w Elblągu.

	etatów na 2023 r.	
2.	Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2023 r.	44
3.	Liczba zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2023 r.	43

7.4. Przyznany na rok 2023 fundusz wynagrodzeń wynosił<sup>11</sup>:

- § 4010 – 563 000,00 zł,
- § 4020 – 2 506 000,00 zł,
- § 4040 – 242 000,00 zł.

7.5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Urzędu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowiskach głównego specjalisty i starszego inspektora i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2022 r., poz. 1691 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2016 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. z 2022 r., poz. 2024).

7.6. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za I kw. 2023 r. (od nr 1 do nr 12), rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

7.7. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników i ustalono, że:

- pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2022 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego

<sup>11</sup> Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 24/2023 z dn. 22 lutego 2023 r.



w WUOZ,

- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2023 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1690).

#### 7.8. W 2023 roku wypłacono:

- nagrody uznaniowe dla 42 pracowników w łącznej kwocie 551 274,30 zł (WUOZ w Olsztynie i Delegatury WUOZ w Elblągu oraz w Ełku).  
Nagrody wypłacono na podstawie:
  - ✓ art. 93.1 ustawy o służbie cywilnej,
  - ✓ § 10 ust 1. 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. z 2023, poz. 467),
  - ✓ Zarządzenia Nr 14/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zasad przyznawania nagród z funduszu nagród pracownikom Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie.

Nagrody wypłacono m.in. za:

- szczególną troskę o stan zabytków województwa warmińsko-mazurskiego,
- organizację spotkań promujących książki,
- napisanie artykułów opublikowanych w Warmińsko-Mazurskim Biuletynie Konserwatorskim „Renowacje i Zabytki”,
- wykonanie ilustracji do książki,
- odznaczenie srebrną odznaką za opiekę nad zabytkami,
- organizację spotkania promującego Warmińsko-Mazurski Biuletyn Konserwatorski,
- opracowanie i wygłoszenie wykładu przygotowanego dla żołnierzy i pracowników wojska w zakresie ochrony i konserwacji zabytkowych zespołów zieleni.

- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 36 925,50 zł, w tym z tytułu:
  - 35-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika – 29 928,00 zł,
  - 20-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika – 6 997,50 zł,Nagrody jubileuszowe wypłacono zgodnie z przepisami art. 91, ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o służbie cywilnej.

#### 7.9. Sprawdzono prawidłowość sporządzania list płac dotyczących wypłaty nagród uznaniowych, nagród jubileuszowych i ustalono, że pod względem formalno –

rachunkowym prowadzone były prawidłowo. Listy płac zawierały podpisy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków i Głównego księgowego.

7.10. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych oraz odpraw rentowych.

*[Akta kontroli: 22, 24-34]*

8. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (rozdział 92121§3020)

8.1. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zaplanowano 18 671,00 zł, z czego wydatkowano łącznie 18 670,54 zł, w tym:

- wypłata ekwiwalentu za odzież w kwocie 12 675,00 zł (35 osób),
- refundacja zakupu okularów korekcyjnych w kwocie 4 645,00 zł (8 osób)<sup>12</sup>,
- zakup wody dla pracowników w kwocie 1 350,54 zł.

8.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- art. 237<sup>7</sup>§ 2 i § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.), zgodnie z którym pracodawca może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy. Pracownikowi używającemu własnej odzieży i obuwia roboczego, pracodawca wypłaca ekwiwalent pieniężny w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny,
- Zarządzenia Nr 25/19 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 1 grudnia 2019 r. ws. zasad dofinansowania kosztów poniesionych na zakup okularów korygujących wzrok pracowników Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie zatrudnionym na stanowiskach pracy wyposażonych w monitory ekranowe,
- Zarządzenia Nr 89 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie rodzajów środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego przewidzianych do stosowania przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych i administracyjno-biurowych, ustalenia stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także zasad wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ekwiwalentu za pranie dzieży roboczej.

*[Akta kontroli: 36]*

---

<sup>12</sup> 7 osób x 600,00 zł + 1 osoba x 445,00 zł = 4 645,00 zł.

9. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (rozdział 92121)

9.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.),
- ustawy z 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1586),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349),
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/2022 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 22 grudnia 2022 r.

9.2. W 2023 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:

- z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M.P. 2020, poz. 195),
- z 18 lutego 2022 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2021 r. i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, poz. 266), tj. w wysokości 73 847,22 zł (po korekcie 72 893,04 + 954,18 zł).

9.3. W 2023 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I. Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosił 25 373,88 zł			
	Lp.	Przychody	Kwota
II.	1.	Odpis podstawowy na koniec roku 2023	73 847,22 zł
	2.	Splata pożyczek	3 250,00 zł
	3.	Odsetki od pożyczek	600,00 zł
	4.	Przypisane odsetki	802,14 zł
	Razem przychody		
Rozchody			
III.	1.	Zwiększone wydatki wiosenne – 37 osób	15 450,00 zł
	2.	Zwiększone wydatki zimowe – 45 osób w tym 3 emerytów	18 800,00 zł
	3.	Dofinansowanie do wycieczki – 2 osoby w tym emeryt	1 200,00 zł

	4.	Dofinansowanie do usług kulturalno-oświatowych – 10 osób	2 598,20 zł
	5.	Kolonie – 6 osób	3 516,00 zł
	6.	Dofinansowanie do sanatorium – 3 osoby w tym 2 emerytów	1 251,65 zł
	7.	„Wczasy pod gruszą” – 42 osoby w tym 5 emerytów	23 750,00 zł
	8.	Spotkanie integracyjne – 22 osoby	10 680,00 zł
	9.	Multisport/ Fitsport – 5 osób	3 893,00 zł
	10.	Pożyczki mieszkaniowe – 2 osoby	10 000,00 zł
		Razem rozchody	91 138,85 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 12 734,39 zł		

Rozchodu środków dokonano zgodnie z § 7 Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

9.4. Wysokość podstawowego odpisu wyniosła 72 893,04 zł (po korekcie<sup>13</sup>). Pierwszą część odpisu, tj. 75% (50 304,83 zł) przekazano na rachunek zfsś w 2 transzach:

- w dniu 27 lutego 2023 r. 26 000,00 zł,
- w dniu 13 marca 2023 r. 24 304,83 zł.

Drugą część odpisu, tj. 25% (22 588,21 zł) przekazano na rachunek zfsś w 2 transzach:

- w dniu 31 sierpnia 2023 r. 7 588,21 zł,
- w dniu 11 września 2023 r. 15 000,00 zł.

Razem: 72 893,04 zł.

co było nie zgodne z art. 5h, ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

9.5. W przeciągu roku 2023 ponoszone były koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku i wyniosły łącznie 336,00 zł (prowizje bankowe), które zostały zrefundowane w grudniu 2023 r. przez pracodawcę.

<sup>13</sup> W lipcu 2023 r. nastąpiła korekta odpisu w związku ze zmianą przepisów (art. 3 oraz 12 ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw).

**I półrocze 2023 r.:** 1 662, 97 zł (podstawa do 1 lipca 2023 r.) x 37,84 (etaty) = 62 926,79 zł + 1 940,13 zł (1 osoba niepełnosprawna) + 277,16 zł x 7 (emeryci) = 1 940,12 zł = 66 807,04 zł : 12 miesięcy = 5 567,26 zł (1 miesiąc) x 6 miesięcy (styczeń – czerwiec 2023 r.) = **33 403,56 zł**.

**II półrocze 2023 r.:** 1 914,34 zł (zwiększona podstawa od 1 lipca 2023 r.) x 39,92 (etaty) = 76 420,45 zł + 2 233,40 zł (1 osoba niepełnosprawna) + 319,06 zł x 7 (emeryci) = 2 233,42 zł = 80 887,27 zł : 12 miesięcy = 6 740,61 zł (1 miesiąc) x 6 miesięcy (lipiec – grudzień 2023 r.) = **40 443,66 zł**.

**33 403,56 + 40 443,66 zł = 73 847,22 zł** (odpis faktyczny, prawidłowy przekazany na rachunek zfsś po grudniowej korekcie: **72 893,04 zł + korekta 954,18 zł**).

[Akta kontroli: 40-42]

10. Wydatki bezosobowe (rozdział 92120)

10.1. W roku 2023 poniesiono wydatki bezosobowe w łącznej wysokości 36 550,00 zł, w tym:

Lp.	Przedmiot umowy	Data umowy	Okres obowiązywania	Kwota wydatkowana w 2023 r.
1.	Opracowanie opinii konserwatorskiej na temat przyczyn zawilgocenia murów przyziemia w zespole w Stoczku Klasztornym	01.06.2023	01.06.– 03.07.2023	5 350,00 zł
2.	Napisanie artykułu zatytułowanego „Oberland. Nie ma takiego miejsca” oraz jednorazowe opublikowanie w kwartalniku Renowacje i Zabytki nr 4/2023	07.11.2023	07.11. – 13.11.2023	3 300,00 zł
3.	Napisanie artykułu zatytułowanego „Pałace i dwory Prus Górnych – miejsca, historie, zagubione ślady” do kwartalnika Renowacje i Zabytki nr 4/2023	08.11.2023	08.11. – 15.11.2023	2 000,00 zł
4.	Wykonanie badań architektonicznych dwóch piwnic w Pałacu Dohnów w Morągu	08.11.2023	08.11. – 15.12.2023	15 000,00 zł
5.	Opracowanie opinii konserwatorskiej na temat zaproponowanej metody postępowania mającej na celu usunięcie zawilgocenia murów zabytku wpisanego do rejestru zabytków - uwagi do projektu budowlanego zatytułowanego: Wykonywanie izolacji przeciwwilgociowej poziomej w kościele św. Jana Chrzciciela	01.12.2023	01.12. – 12.12.2023	4 000,00 zł

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
[www.olsztyn.uw.gov.pl](http://www.olsztyn.uw.gov.pl)  
info@uw.olsztyn.pl  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

	w Orniecie, autorstwa mgr Tomasza Korzeniowskiego i mgr inż. Bartosza Piotrowskiego, Gdańsk październik 2023.			
6.	Napisanie artykułu zatytułowanego „Pasłęcka nostalgia” do kwartalnika Renowacje i Zabytki nr 4/2023	05.12.2023	05.12. – 15.12.2023	1 800,00 zł
7.	Napisanie artykułu zatytułowanego „Kanał (niegdyś) Oberlandzki – „żyjący” pomnik zapomnianej krainy” do kwartalnika Renowacje i Zabytki nr 4/2023	06.12.2023	06.12. – 15.12.2023	1 800,00 zł
8.	Napisanie artykułu zatytułowanego „Zalewo – dawna stolica Prus Górnych na przestrzeni wieków” do kwartalnika Renowacje i Zabytki nr 4/2023	06.12.2023	06.12. – 15.12.2023	1 800,00 zł
9.	Napisanie artykułu zatytułowanego „Oberland północny i południowy” do kwartalnika Renowacje i Zabytki nr 4/2023	06.12.2023	06.12.2023	1 500,00 zł
Razem				36 550,00 zł

10.2. Rozliczenia i zapłaty za wykonane zadania dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

[Akta kontroli: 35]

#### 11. Wydatki rzeczowe (rozdziały: 92121, 92120)

Poniesione w 2023 r. wydatki rzeczowe w obydwu rozdziałach wyniosły łącznie 1 304 174,76 zł (rozdział 92121 – 1 104 743,14 zł + rozdział 92120 – 199 431,62 zł), tj. zgodnie z poniższym zestawieniem:

§	Rodzaj wydatku	Łączna kwota wydatku
92120		
4300	Wykonanie badań murów Bazyliki Narodzenia NMP w Gietrzwałdzie	199 431,62 zł
	Wykonanie weryfikacyjno-sondażowych badań archeologicznych strażnicy krzyżackiej	

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
[www.olsztyn.uw.gov.pl](http://www.olsztyn.uw.gov.pl)  
info@uw.olsztyn.pl  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

	w Stradunach	
	Wydanie kwartalnika „Renowacje i Zabytki”	
	Badania archeologiczne w obrębie Tarczyny gm. Lidzbark	
	Projekt graficzny "Prusy relacja z podróży Oberlandczyka”	
92121		
4210	Zakup paliwa	116 837,54 zł
	Zakup biurek i krzeseł dla nowo zatrudnionych pracowników	
	Zakup materiałów biurowych (papier do drukowania, teczki do archiwum, teczki na AZP <sup>14</sup> dla archeologów, koperty)	
	Zakup części do 4 samochodów	
	Zakup sytemu do monitorowania sieci (serwerownia)	
4240	Zakup 2 książek	358,00 zł
4260	Zakup energii elektrycznej	248 036,08 zł
	Ogrzewanie 3 budynków	
	Woda i ścieki	
4270	Remont delegatury w Elblągu	167 998,41 zł
	Naprawa drzwi wejściowych budynku w Olsztynie	
	Przeгляд i naprawa 4 samochodów służbowych	
	Naprawa rolet w siedzibie w Olsztynie	
4280	Badania lekarskie	8 576,00 zł
4300	Opłaty pocztowe	463 902,10 zł
	Usługi informatyczne	
	Sprzątanie 3 obiektów	
	Wywóz nieczystości	
	Usługi BHP	
	Najem urządzeń kopiujących	
4360	Opłaty za telefony stacjonarne i komórkowe	22 317,31 zł
4410	Podróże służbowe	39 802,15 zł
	Ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	
	Ubezpieczenia 4 samochodów	16 724,00 zł

<sup>14</sup> Archeologiczne Zdjęcie Polski.

	Ubezpieczenia 3 budynków	
4520	Podatek od nieruchomości	2 875,40 zł
	Opłata za trwałe zarząd budynków	
4550	Szkolenia pracowników	17 316,15 zł
	Konferencje	
	Razem	1 304 174,76 zł

- 11.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez WUOZ na łączną kwotę 647 506,11 zł, co stanowiło 29,18% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:
- 78 619,58 zł wydatki w wysokości co najmniej 2 000,00 zł i nie więcej niż 6 000,00 zł, poniesione w I kw. 2023 r. (25 dokumentów księgowych),
  - 568 886,53 zł, wydatki powyżej 6 000,00 zł, poniesione w 2023 r. (36 dokumentów księgowych).
- 11.2. 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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
  - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
  - 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. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),
  - sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
  - zakupione materiały biurowe, w tym papier, wydawano do bezpośredniego użytku pracowników,



- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie 013 Pozostałe środki trwałe. Ponadto, na fakturze podawano informację o nadaniu numeru inwentarzowego. Do każdej faktury załączano dokument OT (Przyjęcie składnika majątku).

*[Akta kontroli: 37-38]*

## 12. Dotacje przekazane innym jednostkom (rozdział 92120)

- 12.1. Procedury udzielania i rozliczania dotacji udzielonych w 2023 r. na prace konserwatorskie przy zabytkach oraz usługi związane z zabytkami zalecane do wykonania innym podmiotom wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 09/2022 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 28 października 2022 r. w sprawie procedury rozpatrywania wniosków i udzielania dotacji celowej oraz refundacji przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w roku 2023.
- 12.2. W 2023 roku złożono 155 wniosków do WUOZ w Olsztynie z czego 74 wnioski rozpatrzono pozytywnie, 11 pozostawiono bez rozpoznania, 70 odrzucono z powodu braku środków finansowych.
- 12.3. Łączna kwota przydzielonej dotacji wyniosła 6 382 633,38 zł, w tym:

- § 2720 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Dotację w łącznej kwocie 4 428 713,38 zł przekazano 58 podmiotom na podstawie umów. Środki przekazano m.in. na: konserwację ołtarzy, elewacji budynków, odnowienie kapliczek, konserwację rzeźb, naprawy tynków, konserwację murów fundamentowych, konserwację podług drewnianych, wykonanie badań konserwatorskich, remonty dachów, konserwację stolarki okiennej i drzwiowej.

- § 2730 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych

Dotację w łącznej kwocie 1 488 370,00 zł przekazano 7 jednostkom na podstawie umów. Środki przekazano m.in. na: prace konserwatorskie i restauratorskie kapliczek,

wykonanie badań i ekspertyz zespołu kamieniczek, naprawę doraźną mostu obrotowego.

- § 2810 Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom

Dotację w wysokości 80 000,00 zł przekazano 1 fundacji na podstawie umowy z przeznaczeniem na: wykonanie badań konserwatorskich nieprzebadanych nawarstwień malarskich wewnątrz i stolarek otworowych wraz z wykonaniem inwentaryzacji stolarki drzwiowej i posadzek w pałacu w Sztynorcie Dużym.

- § 2820 Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom

Dotację w łącznej kwocie 136 600,00 zł przekazano 3 stowarzyszeniom na podstawie umów na: konserwację kapliczki, remont dachu zamku, na organizację wystawy czasowej „Tajemnice starożytnego Egiptu i ich odkrywanie”.

- § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Dotację w łącznej kwocie 248 950,00 zł przekazano 3 podmiotom (muzeum, archiwum, towarzystwo) na podstawie umów na: prace konserwatorskie szafy centralnej – poliptyk z rzeźbami, konserwację ksiąg metrykalnych i przygotowanie periodyku Rocznik Warmińsko-Mazurski Biuletyn Konserwatorski nr 15/2023.

- 12.4. 100% udzielonych dotacji rozliczono zgodnie z terminami wskazanymi w poszczególnych umowach.

*[Akta kontroli: 37-38]*

### 13. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdział 92120 i 92121)

- 13.1. W 2023 roku Urząd otrzymał środki z ogólnej rezerwy budżetowej i rezerw celowych w łącznej kwocie 1 863 615,00 zł, w tym:
- rozdział 92120 kwota 938 800,00 zł (cz. 81 ogólnej rezerwy budżetowej),
  - rozdział 92121 kwota 924 815,00 zł (918 815,00 zł poz. 44 rezerw celowych i 6 000,00 zł poz. 73 rezerw celowych).

13.2. Środki rezerwy w łącznej kwocie 1 863 615,00 zł przeznaczono na realizację następujących zadań:

#### Rozdział 92120

- 13.2.1. Środki ogólnej rezerwy budżetowej w kwocie 938 800,00 zł jako dotacja zostały przekazana Gminie Olecko na wykonanie kapitalnego remontu oraz rekonstrukcję skoczni i mola na kąpielisku miejskim na Jeziorze Olecko Wielkie.
- 13.2.2. Dotacji udzielono na podstawie umowy nr 79/oz/2023 z dnia 26 października 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Ochrony Zabytków w Olsztynie a Gminą Olecko. Termin realizacji zadania wyznaczono w umowie do dnia 30 listopada 2023 r. Realizacja zadania kosztowała łącznie 960 000,00 zł, w tym wkład własny Gminy w realizację zadania wyniósł 21 200,00 zł.
- 13.2.3. W dniu 5 grudnia 2023 r. Warmińsko-Mazurski Konserwator Zabytków Delegatura w Ełku, dokonał protokolarnego odbioru wykonanych prac konserwatorskich „w całości i bez zastrzeżeń”.
- 13.2.4. Zgodnie z dokumentami rozliczeniowymi kwotę 960 000,00 zł za wykonane roboty Gmina Olecka zapłaciła w dniu 6 grudnia 2023 r.
- 13.2.5. Dokumenty rozliczeniowe Gmina Olecko doręczyła do WUOZ w dniu 7 grudnia 2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w powyższej umowie (do dnia 8 grudnia 2023 r., § 7 umowy). Prace rekonstrukcyjne i remontowe wykonano w terminie.
- 13.2.6. Na podstawie analizy wszystkich opisanych powyżej i udokumentowanych wydatków poniesionych z rezerwy ogólnej budżetu ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Wojewody Nr FK 261/2023.

#### Rozdział 92121

- 13.2.7. Kwota 918 815,00 zł (poz. 44 rezerw celowych) wykorzystana została na dofinansowanie wydatków osobowych dla pracowników WUOZ w Olsztynie, w tym:
- wynagrodzenie zasadnicze – 5 osób (§4010) 67 000,00 zł,
  - wynagrodzenie zasadnicze – 33 osoby (§4020) 707 000,00 zł,
  - składki na ubezpieczenie społeczne – 38 osób (§4110) 125 852,00 zł,
  - składki na Fundusz Pracy – 38 osób (§4120) – 18 963,00 zł.

13.2.8. Kwota 6 000,00 zł (poz. 73 rezerw celowych) wykorzystana została na sfinansowanie skutków zmiany podstawy naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dniem 1 lipca 2023 r.

13.3. Na podstawie analizy wszystkich opisanych powyżej i udokumentowanych wydatków poniesionych z rezerwy celowej ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celami wskazanymi w decyzjach Ministra Finansów Nr:

- MF/FS2.4143.3.6.2023.MF.4119,
- MF/FS2.4143.3.52.2023.MF.4119.

*[Akta kontroli: 47-48]*

W roku 2023 w Urzędzie nie ponoszono wydatków inwestycyjnych.

14. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

a) niezamieszczenia na 2 dowodach księgowych adnotacji o nie podleganiu wydatku przepisom, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.), tj.:

- faktura Vat nr 70/2023 z dnia 20 listopada 2023 r. za badania powierzchniowe w miejscowości Tarczyny (9 840,00 zł),
- rachunek nr 2/2023 z dnia 13 listopada 2023 r. za archeologiczne badania wykopaliskowe (9 800,00 zł).

Powyższe zaniechanie naruszyło stosowaną w Urzędzie zasadę jednolitości opisu dokumentów księgowych w zakresie informowania o niestosowaniu przy właściwych zakupach ustawy Prawo zamówień publicznych.

b) zamieszczenia na 16 dowodach księgowych błędnej adnotacji w zakresie podstawy prawnej o niepodleganiu wydatku przepisom, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych, tj.:

- rachunek nr 1/2013 z dnia 13 listopada 2023 r. za weryfikacyjno-sondażowe badania archeologiczne domniemanej strażnicy krzyżackiej w Stradunach (26 267,00 zł),
- faktura VAT nr FV 1/2023 z dnia 27 stycznia 2023 r. za usługi prawnicze (2 460,00 zł),
- faktura VAT nr FV 2/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. za usługi prawnicze (2 460,00 zł),
- faktura VAT nr FV 3/2023 z dnia 27 marca 2023 r. za usługi prawnicze (2 460,00 zł),
- faktura VAT nr 161/06/2023 z dnia 1 czerwca 2023 r. za zakup wyrobów elektronicznych – m.in. kamera sportowa, głośnik mobilny (5 184,00 zł),

- faktura VAT nr 00267/23 z dnia 15 lutego 2023 r. za zakup wody (110,70 zł),
- faktura VAT nr 00058/23 z dnia 12 stycznia 2023 r. za zakup wody (132,84 zł),
- faktura VAT nr 00461/23 z dnia 14 marca 2023 r. za zakup wody (110,70 zł),
- faktura VAT nr FS 783/2023 z dnia 4 maja 2023 r. za zakup wody (132,84 zł),
- faktura VAT nr FS 1058/2023 z dnia 9 czerwca 2023 za zakup wody (132,84 zł),
- faktura VAT nr FS 1203/2023 z dnia 26 czerwca 2023 r. za zakup wody i dzierżawę dystrybutora (103,32 zł),
- faktura VAT nr FS 1741/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r. za zakup wody (132,84 zł),
- faktura VAT nr FS 2140/2023 z dnia 24 października 2023 r. za zakup wody (110,70 zł),
- faktura VAT nr FS 2046/2023 z dnia 6 października 2023 r. za zakup wody i dzierżawę dystrybutora (118,08 zł),
- faktura VAT nr FS 1365/2023 z dnia 12 lipca 2023 r. za zakup wody (154,98 zł),
- faktura VAT nr FS 2331/2023 z dnia 23 listopada 2023 r. za zakup wody (110,70 zł).

Na ww. fakturach wskazano art. 4 pkt 8 nieobowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) zamiast art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.).

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy WUOZ w Olsztynie.

*[Akta kontroli: 23, 36, 39, 57]*

15. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

#### **IV. Gospodarka rzeczowymi aktywami trwałymi**

1. Na dzień 31 grudnia 2023 r. WUOZ posiadał w trwałym zarządzie:
- nieruchomość zabudowaną położoną w Olsztynie przy ul. Okopowej 9 (działka nr 148, powierzchnia 0,0039 ha, nr księgi wieczystej 9944) i przy ul. Podwale 1 (działki nr 147, powierzchnia 0,0083 ha, nr księgi wieczystej 9984),<sup>15</sup>
  - nieruchomość zabudowaną położoną w Elblągu przy ul. Św. Ducha 19, (działka nr 196/2 o powierzchni 0,0113 ha i działka nr 192/3 o powierzchni 0,0001 ha, nr księgi wieczystej 44574),<sup>16</sup>
  - nieruchomość zabudowaną położoną w Ełku przy ul. Mickiewicza 11 (działka

<sup>15</sup> Decyzja Prezydenta Olsztyna GGN.III.72244/13/05/06 z dn. 30 stycznia 2006 r.

<sup>16</sup> Decyzja Prezydenta Elbląga WG/GT/VIII/72244-7/2005 z dn. 27 kwietnia 2005 r.

nr 205/11, powierzchnia 0,0779 ha, nr księgi wieczystej OL1E/00046885/4).<sup>17</sup>

Na dzień 31 grudnia 2023 r. wartość majątku Urzędu, zaksięgowanego na właściwych kontach wynosiła:

- 011 - 3 526 652,39 zł,
- 013 - 883 851,84 zł,
- 020 - 160 416,99 zł.

2. Przychody i rozchody składników majątkowych w WUOZ w Olsztynie za 2023 rok kształtowały się następująco:

#### I. Środki trwałe – konto 011

Lp.	Wyszczególnienie	Bilans otwarcia 1 stycznia 2023 r.	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)	Saldo
1.	Środki trwałe – grunty	218 416,00 zł	x	x	218 416,00 zł
2.	Środki trwałe – budynki	2 796 142,09 zł	x	x	2 796 142,09 zł
3.	Środki trwałe – maszyny i urządzenia techniczne	80 548,60 zł	x	x	80 548,60 zł
4.	Środki trwałe – środki transportu	475 573,03 zł	x	76 853,03 zł	398 720,00 zł
5.	Środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	32 825,70 zł	x	x	32 825,70 zł
Stan na 31 grudnia 2023 r.		3 603 505,42 zł	x	76 853,03 zł	3 526 652,39 zł

W 2023 roku zwiększenia środków trwałych nie wystąpiły. Zmniejszenie wartości środków trwałych w wysokości 76 853,03 zł nastąpiło na skutek sprzedaży samochodu służbowego.

#### II. Pozostałe środki trwałe – konto 013

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)
Bilans otwarcia 1 stycznia 2023 r. 913 629,59 zł			
1.	Kserokopiarka Sharp-WUOZ/PST/00255/487	x	7 800,01 zł

<sup>17</sup> Decyzja Prezydenta Ełku GN.68.44.23.2022 z dn. 7 listopada 2022 r.

2.	Jednostka centralna-WUOZ/PST/00255/487	x	2 940,00 zł
3.	Jednostka centralna-WUOZ/PST/00345/487	x	2 886,00 zł
4.	Jednostka centralna-WUOZ/PST/00346/487	x	2 722,00 zł
5.	Jednostka centralna-WUOZ/PST/00349/487	x	2 722,00 zł
6.	Jednostka centralna-WUOZ/PST/00462/487	x	2 879,00 zł
7.	Monitor Asus LCD LW 193 DR-WUOZ/PST/00256/487	x	399,00 zł
8.	Monitor Asus LCD LW 193 DR-WUOZ/PST/00257/487	x	399,00 zł
9.	Monitor LG LED 22 E 2242T BN-WUOZ/PST/00284/487	x	429,00 zł
10.	Monitor LED ACC 22 E 2270 Swn WUOZ/PST/00363/487	x	395,00 zł
11.	Monitor LG LED 22 E 2242T BN-WUOZ/PST/00286/487	x	429,00 zł
12.	Drukarka HP LJ PRO 400 M 401D-WUOZ/PST/00287/487	x	1 120,00 zł
13.	Drukarka HP LJ P 1606 DN-WUOZ/PST/00325/487	x	698,64 zł
14.	Drukarka HP Color L. J. Pro M 452 dn- WUOZ/PST/00450/487	x	1 329,00 zł
15.	Drukarka HP Color L. J. Pro 400 M 452 dn -WUOZ/PST/00527/487	x	1 116,00 zł
16.	Drukarka HP LASER JET P 1606 DN-WUOZ/PST/00324/487	x	698,64 zł
17.	Aparat fotograficzny OLIPUS SP 550 UZ- WUOZ/PST/00248/622	x	1 140,00 zł
18.	Aparat fotograficzny SONY DSC-HX1-WUOZ/PST/00260/622	x	1 155,00 zł
19.	Telefon Komórkowy F1-WUOZ/PST/00561/803	x	1 498,00 zł
20.	Zestaw oświetleniowy - WUOZ/PST/00250/803	x	1 600,00 zł
21.	Niszczarka Kobra 260S 4-WUOZ/PST/00251/803	x	2 919,46 zł
22.	Niszczarka ARGO Wallner ACD 410-WUOZ/PST/00621/803	x	500,00 zł
23.	Fotel biurowy - WUOZ/PST/00510/809	x	485,99 zł
24.	Fotel biurowy - WUOZ/PST/00518/809	x	495,00 zł
25.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00035/809	x	257,71 zł
26.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00036/809	x	257,71 zł
27.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00038/809	x	257,71 zł
28.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00039/809	x	257,71 zł
29.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00217/809	x	56,60 zł
30.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00218/809	x	56,60 zł
31.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00219/809	x	56,59 zł
32.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00223/809	x	56,59 zł
33.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00207/809	x	56,60 zł
34.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00208/809	x	56,60 zł
35.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00221/809	x	56,59 zł

36.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00211/809	x	56,59 zł
37.	Wózek pod komputer - WUOZ/PST/00209/809	x	56,60 zł
38.	Lornetka Nikon BAA812SA Aculon-WUOZ/PST/00389/803	x	369,00 zł
39.	UPS APC Back-WUOZ/PST/00455/487	x	249,00 zł
40.	Szafa niska zasuwana 9,031-WUOZ/PST/00155/809	x	221,94 zł
41.	Stolik okolicznościowy - WUOZ/PST/00238/809	x	84,09 zł
42.	Jednostka centralna - WUOZ/PST/00290/487	x	2 783,00 zł
43.	Centrala tel. CCT 1668 L/IP 0/16-WUOZ/PST/00293/803	x	3 302,55 zł
44.	Aparat fotograficzny Leica D-lux 3 Black -WUOZ/PST/00087/622	x	2 577,00 zł
45.	Aparat tele. Premium 1020-WUOZ/PST/00254/803	x	549,00 zł
46.	Niszczarka ARGO Wallner ACD 410-WUOZ/PST/00620/803	x	500,00 zł
47.	Niszczarka Ednet X10CD-WUOZ/PST/00549/487	x	200,00 zł
48.	Niszczarka HSM SHREDSTAR X13-WUOZ/PST/00411/803	x	940,34 zł
49.	Niszczarka HSM SHREDSTAR X13-WUOZ/PST/00409/803	x	678,82 zł
50.	Niszczarka Ednet X10CD-WUOZ/PST/00550/487	x	200,00 zł
51.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA-WUOZ/PST/00467/487	x	263,00 zł
52.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA-WUOZ/PST/00472/487	x	263,00 zł
53.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA-WUOZ/PST/00471/487	x	263,00 zł
54.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA-WUOZ/PST/00466/487	x	263,00 zł
55.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA-WUOZ/PST/00470/487	x	263,00 zł
56.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA-WUOZ/PST/00478/487	x	263,00 zł
57.	Jednostka centralna - WUOZ/PST/00290/487	x	2 967,00 zł
58.	Centrala tel. CCT 1668 L/IP 0/16 - WUOZ/PST/00247/803	x	2 429,02 zł
59.	Centrala tel. CCT 1668 L/IP 0/16 - WUOZ/PST/00514/622	x	2 099,00 zł
60.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA - WUOZ/PST/00477/622	x	263,00 zł
61.	UPS APC Back-UPS BX500CI 500 VA - WUOZ/PST/00472/622	x	263,00 zł
62.	Wilgotnościomierz - WUOZ/PST/00001/622	x	1 116,30 zł
63.	HU INGWAR faktura nr 251/08/2023-zakup UPS	460,00 zł	x
64.	PHU Ingwar faktura nr 261/09/2023 monitor	480,00 zł	x
65.	PHU Ingwar faktura nr 261/09/2023 monitor	480,00 zł	x
66.	PHU Ingwar faktura nr 261/09/2023 monitor	480,00 zł	x
67.	Krzesło biurowe faktura nr 38/09/2023	480,00 zł	x
68.	Krzesło biurowe faktura nr 38/09/2023	480,00 zł	x
69.	Krzesło biurowe faktura nr 38/09/2023	480,00 zł	x
70.	Czapla i Spółka s.c. faktura 40/MG1/2023 zakup biurka	752,77 zł	x
71.	Czapla i Spółka BDO faktura nr 41/MG1/2023 Biurko (Etk)	1 069,47 zł	x
72.	Czapla i Spółka BDO faktura nr 41/MG1/2023 Kontenerek	846,02 zł	x



	(Ełk)		
73.	R. Czajkowski faktura OleOle FAV/877780 monitor	429,00 zł	x
74.	CZAPLA I SPÓŁKA faktura nr 45/MG1/2023 biurko (Elbląg)	1 069,48 zł	x
75.	CZAPLA I SPÓŁKA faktura nr 45/MG1/2023 biurko (Elbląg)	1 069,47 zł	x
76.	CZAPLA I SPÓŁKA faktura nr 45/MG1/2023 kontenerek (Elbląg)	846,02 zł	x
77.	CZAPLA I SPÓŁKA faktura nr 45/MG1/2023 kontenerek (Elbląg)	846,02 zł	x
78.	Switch ubiquiti ES-48-500W48-ports	3 670,00 zł	x
79.	Switch ubiquiti ES-48-500W48-ports	3 670,00 zł	x
80.	Switch ubiquiti ES-24-250W24-ports	1 600,00 zł	x
81.	Switch TP-LINK TL-SX3016F	2 550,00 zł	x
82.	HDD WD RED plus 3.5" 6TB CMR (twardy dysk)	790,00 zł	x
83.	HDD WD RED plus 3.5" 6TB CMR	790,00 zł	x
84.	HDD WD RED plus 3.5" 6TB CMR	790,00 zł	x
85.	HDD WD RED plus 3.5" 6TB CMR	790,00 zł	x
86.	Napęd Tandberg RDX External drive	3 240,00 zł	x
87.	Napęd Tandberg RDX External drive	3 580,00 zł	x
88.	Router UBIQUITI	1 075,00 zł	x
89.	Router UBIQUITI	1 075,00 zł	x
Stan na 31 grudnia 2023 r.		33 888,25 zł	63 666,00 zł
Saldo 31 grudnia 2023 r. 883 851,84 zł			

W roku 2023:

- zwiększenia o łącznej wartości 33 888,25 zł dotyczyły m.in. zakupu sprzętu informatycznego i mebli dla Urzędu i Delegatur Urzędu (zgodnie z powyższym wykazem),
- zmniejszenia o łącznej wartości 63 666,00 zł dotyczyły m.in. likwidacji zużytego wyposażenia technicznego w WOUZ w Olsztynie oraz w Delegaturach WUOZ w Ełku i w Elblągu (zgodnie z powyższym zestawieniem).

### III. Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Lp.	Wyszczególnienie	Przychód (zwiększenie)	Rozchód (zmniejszenie)
Bilans otwarcia 1 stycznia 2023 r. 143 169,38 zł			

1.	AXENCE faktura 2023/12/261 oprogramowanie do monitorowania i inwentaryzacji sieci oraz obsługa serwisowa		17 247,61 zł	x
Saldo 31 grudnia 2023 r. 160 416,99 zł				

W 2023 roku wystąpiło zwiększenie o kwotę 17 247,61 zł. Zakupiono oprogramowanie do monitora i inwentaryzacji sieci (zabezpieczenie sieci teleinformatycznej). Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych nie wystąpiły.

3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Urzędu w 2023 r. zakupionych 3 składników majątkowych o największej wartości oraz dodatkowo 3 wybranych losowo składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie 013, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Switch ubiquiti	3 670,00 zł
2.	Switch ubiquiti	3 670,00 zł
3.	Napęd Tandberg	3 580,00 zł
4.	Krzesełko biurowe – 3 szt.	1 440,00 zł
5.	Biurko	752,77 zł
6.	Zasilacz UPS i switch	580,00 zł
Razem		13 692,77 zł

Ustalenia:

- prawidłowo sklasyfikowano składniki, tj. zaliczono do grupy pozostałych środków trwałych,
- faktury zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,
- na wszystkich fakturach wskazano cel i prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. dział, rozdział i paragraf,
- na wszystkich fakturach wskazano podstawę prawną realizacji zakupu, w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych,
- faktury zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na fakturach podawano numer/ numery inwentarzowe, składników majątkowych wpisanych do ksiąg inwentarzowych, załączano dokumenty OT,
- każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym,

- za majątek Urzędu, zgodnie z obowiązującymi przepisami, odpowiada Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków.
4. W trakcie roku 2023 wartość zlikwidowanych składników majątkowych w WUOZ w Olsztynie i w Delegaturach urzędu w Elblągu i w Ełku wyniosła łącznie 63 666,00 zł (konto 013).
- 4.1. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania dokonanej likwidacji 3 wybranych losowo składników majątku WUOZ<sup>18</sup> i ustalono, że:
- likwidację przeprowadzono w oparciu o protokoły oceny przydatności składników majątku (opinia techniczna dotycząca sprzętu),
  - zlikwidowany majątek został całkowicie umorzony,
  - sporządzono protokół likwidacji składników majątku,
  - odpady przekazano odbiorcy, tj. MAZUR ELACTRORECYCLING Sp. z o.o. w ramach systemu BDO (Baza Danych o Produktach i Opakowaniach oraz o Gospodarce Odpadami).
5. W roku 2023 dokonano sprzedaży samochodu służbowego marki Nissan. W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków w Olsztynie wydał Zarządzenie Nr 18/2023 z dnia 9 października 2023 r. ws. powołania komisji do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na sprzedaż samochodu służbowego marki Nissan Qashqai, nr rej. NO-7590M. W odpowiedzi na ogłoszenie sprzedaży złożone zostały 2 oferty. Komisja przetargowa wybrała jedną najkorzystniejszą ofertę, złożoną przez Mateusza Góreckiego A-Auto Zawady 41, w kwocie 43 333,77 zł. Oferentów powiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty.<sup>19</sup> W dniu 26 października 2023 r. podpisano umowę sprzedaży nr 24/2023. Nabywca dokonał zapłaty za samochód w dniu 26 października 2023 r. W dniu 31 października 2023 r. podpisano protokół zdawczo-odbiorczy bez uwag i przekazano samochód nabywcy.
6. Gospodarkę rzeczowymi aktywami trwałymi prowadzono w WUOZ w Olsztynie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2303).

---

<sup>18</sup> Łączna wartość początkowa tych składników wyniosła 3 812,02 zł, w tym: centrala telefoniczna 2 429,02 zł, UPS 263,00 zł, drukarka 1 120,00 zł.

<sup>19</sup> Procedurę przetargową realizowano zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 130 000,00 zł netto (Zarządzenie W-MWKZ w Olsztynie Nr 19/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.).

[Akta kontroli: 49-53]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## V. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż w WUOZ w Olsztynie nie przeprowadzono w okresie objętym kontrolą postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych, odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 54]

## VI. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2023 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 1 544 787,10 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
  - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.),
  - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.),
  - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 735 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez WUOZ w Olsztynie z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 6 000,00 zł, na łączną kwotę 568 886,53 zł, tj. 26,36% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2023 r.
3. W roku 2023 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2023 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

5. Sprawdzono umowy zawarte w I kw. 2023 r. z kontrahentami prowadzącymi działalność gospodarczą. Ustalono że została zawarta 1 umowa, która dotyczyła przedmiaru i kosztorysu na remont budynku Delegatury Urzędu w Elblągu. Wartość umowy wyniosła 2 460,00 zł. Zdaniem kontrolującego zawarcie umowy było uzasadnione.

[Akta kontroli: 54-56]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## VII. Należności oraz dochody budżetu państwa

### Należności

1. W 2023 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w rozdziale 92121:

Lp.	§	Tytuł (wyszczególnić)	kwota
1.	0690	Wpływy z różnych opłat. Koszty postępowania komorniczego i należności wyegzekwowane przez komornika sądowego <sup>20</sup>	2 681,19 zł
2.	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Sprzedaż samochodu służbowego	43 333,77 zł
Razem			46 014,96 zł

- 1.2. Na dzień 31 grudnia 2023 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły należności wymagalne z tytułu dochodów budżetu państwa.
- 1.3. W 2023 r. nie prowadzono działań windykacyjnych wobec braku należności wymagalnych i nie dokonywano przypisu odsetek. Stan należności na koncie 221 na koniec roku 2023 wyniósł 0,00 zł. Ponadto, nie wystąpiły przypadki umarzania należności, odroczenia terminów płatności oraz rozłożenia na raty należności budżetu państwa.

---

<sup>20</sup> Wyrok Sądu Rejonowego w Szczytnie z dnia 1 kwietnia 2022 r. (sygn. akt I C 13/22 upr.). Osoba fizyczna nie rozliczyła się z przekazanej przez WUOZ dotacji w wysokości 1 500,00 zł, którą otrzymała na pokrycie kosztów sporządzenia dokumentacji budowlanej wnętrza budynku. W związku z czym WUOZ wezwał do zwrotu środków i naliczył karę umowną. Wobec braku zwrotu dotacji Urząd skierował sprawę do właściwego sądu, który zasądził wyegzekwowanie od pozwanej należności – po czym komornik wszczął postępowanie egzekucyjne.

## Dochody budżetowe

2. Zgodne z decyzją Wojewody Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. nie zaplanowano do wykonania na rok 2023 dochodów budżetu państwa.

2.1. Wykonane dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	§	Tytuł (wyszczególnić)	kwota
1.	0690	Wpływy z różnych opłat. Koszty postępowania komorniczego i należności wyegzekwowane przez komornika sądowego <sup>21</sup>	2 681,19 zł
2.	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Sprzedaż samochodu służbowego	43 333,77 zł
Razem			46 014,96 zł

2.2. Sprawdzono 100 % dochodów uzyskanych w I kw. 2023 r.<sup>22</sup>, tj. na podstawie doręczonego zestawienia i wyciągów bankowych, przeanalizowano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych przez WUOZ w Olsztynie w 2023 r. i ustalono, że jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek Ministerstwa Finansów zrealizowane w 2023 r. dochody budżetu państwa zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259 ze zm.).

2.3. Na podstawie kontroli dokumentacji kasowej, stwierdzono, iż w I kwartale 2023 r. nie wystąpiły wpłaty gotówkowe z tytułu dochodów budżetu państwa.

3. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w kontrolowanej jednostce.

[Akta kontroli: 58-60]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## VIII. Inwentaryzacja składników majątku

<sup>21</sup> Wyrok Sądu Rejonowego w Szczytnie z dnia 1 kwietnia 2022 r. (sygn. akt I C 13/22 upr.).

<sup>22</sup> W wysokości 1 404,08 zł.

1. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały uregulowane w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 16/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości”.
2. W WUOZ w Olsztynie pełna okresowa inwentaryzacja dotyczyła roku 2020, co było zgodne z Zarządzeniem Nr 57/2020 W-MWKZ w Olsztynie z dnia 16 listopada 2020 r.
3. W 2023 roku inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., na podstawie Zarządzenia Nr 25/2023 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w tym:
  - drogą spisu z natury
    - paliwo w zbiornikach samochodowych,
    - środki pieniężne w kasie,
    - czeki gotówkowe,
    - druki ścisłego zarachowania.
  - drogą potwierdzenia sald:
    - należności,
    - zobowiązania (potwierdzenia sald dla kontrahentów),
    - środki zgromadzone na rachunkach bankowych.
  - drogą weryfikacji sald z dokumentami - konta nie objęte potwierdzeniem sald oraz spisem z natury (aktywa i pasywa), w tym wartości niematerialne i prawne.

#### 4. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

- 4.1. Weryfikację stanu paliwa w pojazdach WUOZ w Olsztynie wykonano wg stanu na koniec 2023 r. Wyceny dokonano na podstawie faktur za tankowanie paliwa (6,50 zł x 221,18 l = 1 437,67 zł – wartość paliwa w bakach). Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 4.2. Inwentaryzację kasy w zakresie środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 29 grudnia 2023 r. W toku inwentaryzacji ustalono m.in., że:
  - stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł,
  - stan pogotowia kasowego wyniósł 0,00 zł,
  - ostatni raport kasowy nosi nr 11/2023 (0,00 zł),
  - czeki gotówkowe 0 szt.,
  - stan druków „KW” – 8 szt. (od nr 13 do 20),
  - stan druków „KP” – 2 szt. (nr 29 i 30).

## 5. Inwentaryzacja drogą uzyskania potwierdzenia sald

- 5.1. W 2022 r. 11 kontrahentów zwróciło się do WUOZ w Olsztynie o potwierdzenie sald na kwotę 25 649,95 zł (zobowiązania Urzędu). Po zweryfikowaniu swojego salda Urząd potwierdził kontrahentom salda na wskazane kwoty.
- 5.2. Stan konta zaewidencjonowanych należności na dzień 31 grudnia 2023 r. na koncie 221 wyniósł 0,00 zł – w związku tym nie wystąpiła konieczność inwentaryzacji sald w trybie ich potwierdzenia przez kontrahentów.
- 5.3. Potwierdzenia sald stanu środków na 2 rachunkach WUOZ w Olsztynie wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Olsztynie dokonał w dniu 31 grudnia 2023 r. (salda łącznie: 12 734,39 zł).
- 5.4. Urząd nie dysponował użyczonym majątkiem, jak również nie użyczał własnych składników majątkowych.

## 6. Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

- 6.1. Drogą porównywania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald (aktywa i pasywa). Sprawdzono salda kont: 011, 013, 020, 071, 072, 080, 141, 201, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 310, 800, 810, 851, 860, 999 (salda razem: 35 175 802,77 zł, w tym wartości niematerialne i prawne 160 416,99 zł),
  - 6.2. Główny księgowy WUOZ weryfikacji sald poszczególnych kont dokonał w dniu 29 grudnia 2023 r.
7. Czynności inwentaryzacyjne zakończono przed 15 stycznia 2024 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. W dniu 17 stycznia 2024 r. wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Zastępcę Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie.

*[Akta kontroli: 61-66]*

## 8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.



## IX. Sprawozdawczość budżetowa

1. 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 2 sprawozdań, w tym:
  - sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
  - sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. – w zakresie wykonanych wydatków,i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Olsztynie oraz Głównego księgowego Urzędu.
2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz.U. 2020 r., poz. 342) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Olsztynie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie powyższych 2 sprawozdań Rb-27 i Rb-28 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

*[Akta kontroli: 67-72]*

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich

usunięcia poprzez:

1. Bieżące aktualizowanie obowiązującej w jednostce „polityki rachunkowości”, w tym zakładowego planu kont.
2. Zamieszczanie na dowodach księgowych adnotacji i aktualnej podstawy prawnej o niepodleganiu wydatku przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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.

Radostaw Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/