

Olsztyn, dnia 19 lutego 2021 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.1611.7.2020**

**Szanowny Pan  
Dariusz Barton  
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. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

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

- Pan Dariusz Barton – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków, powołany na to stanowisko z dniem 14 listopada 2016 r.,
- Pan Andrzej Kaliczyński – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2011 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Rafała Zujko starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.336.2020 z dnia 27 października 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 2 listopada – 4 grudnia 2020 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy. o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

*[Akta kontroli: 1-16, 363-363]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

**pozytywnie.**

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:**

1.1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 30/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 11 kwietnia 2017 r., w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości” z późniejszymi zmianami zawierającą wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r., poz. 1458 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

1.2 Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 12/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 30 marca 2015 r.

1.3 Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 69/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zasad kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie.

1.4 Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie wprowadzony Zarządzeniem Nr 159 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24 lipca 2013 r.

1.5 Księgi rachunkowe WUOZ prowadzone są przy pomocy komputera z wykorzystaniem oprogramowania systemowego Progman Finanse firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o. o..

[Akta kontroli:17-110, 364-365]

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Warmińsko-Mazurski Urząd Ochrony Zabytków (dalej: WUOZ) otrzymywał za pośrednictwem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i realizował je w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami oraz rozdziale 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków.

1.2. Wojewoda Warmińsko-Mazurskiego decyzją Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r., ustalił plan wydatków na 2019 r. dla WUOZ w łącznej kwocie **4.332.000 zł**, w tym: rozdział 92120 kwota 900.000 zł oraz rozdział 92121 kwota 3.432.000 zł.

Ww. plan został zwiększony 5 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj.:

- Nr FK 83/2019 z dnia 7 maja 2019 r. – 335.000 zł,
- Nr FK 163/2019 z dnia 19 lipca 2019 r. – 50.000 zł,
- Nr FK 192/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r. – 50.000 zł,
- Nr FK 270/2019 z dnia 3 października 2019 r. – 121.176 zł,
- Nr FK 358/2019 z dnia 15 października 2019 r. 40.000 zł.

Łącznie plan wydatków w 2019 r. zwiększony został o kwotę 596.176 zł.

Ponadto, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 229/2019 z dnia 2 września 2019 r. przeniósł kwotę 38.653 zł z wydatków majątkowych na wydatki bieżące.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił **4.928.176 zł**.

1.3. Na podstawie przyznanego upoważnienia (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r.) Kierownik jednostki dokonał zmian w planie wydatków WUOZ przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 680.203 zł.

W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2019 r. ustalono, że w WUOZ nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne 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.

1.4. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 58/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 31 grudnia 2016 r. w sprawie procedur związanych z budową budżetu zadaniowego Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Olsztynie.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem 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 - 9.1.1 Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i zagranicą
- Działania:

- 9.1.1.4 Ochrona zabytków wpisanych do rejestru i nadzór konserwatorski.

Ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym jest prowadzona z wykorzystaniem konta 130 – rachunki bieżące jednostek budżetowych. Analityka konta 130 w sposób automatyczny rozksięguje 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.

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 2019 roku ustalono klucz podziału oparty na procentowym zaangażowaniu pracowników merytorycznych w realizację poszczególnych działań.

*[Akta kontroli:111-125, 365-366]*

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

## **2. W zakresie wydatków budżetowych**

2.1. Łączny plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił łącznie **4.928.176 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej w kwocie 4.332.000 zł oraz z rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w kwocie 596.176 zł.

2.2 Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **4.928.168 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

2.3 Struktura wydatków WUOZ przedstawiała się następująco:

- rozdział 92120 (1.456.175,44 zł):
  - dotacje przekazane innym jednostkom – 1.407.980,84 zł, co stanowiło 96,69% ogółu wydatków rozdziału 92120,
  - wydatki rzeczowe – 48.194,60 zł, co stanowiło 3,31% ogółu wydatków rozdziału 92120,
- rozdział 92121 (3.471.992,56 zł):
  - wydatki osobowe i ZFŚS – 2.772.302,35 zł, co stanowiło 79,84% ogółu wydatków rozdziału 9212,
  - wydatki rzeczowe – 648.343,61 zł, co stanowiło 18,68% ogółu wydatków rozdziału 92121,

- wydatki inwestycyjne – 51.346,60 zł, co stanowiło 1,48% ogółu wydatków rozdziału 92121.

## 2.4 Wydatki osobowe

2.4.1 Na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudnienie wynosiło 38 etatów (39 osób).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników WUOZ, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- Inspektora ochrony zabytków ds. rejestru zabytków nieruchomych,
- Zastępcy głównego księgowego,
- Głównego specjalisty ds. zabytków nieruchomych,
- Starszego inspektora ds. ochrony zabytków,
- Specjalisty ds. zamówień publicznych oraz spraw administracyjno-gospodarczych.

2.4.2 Ustalenia:

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
  - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1559 ze zm.),
  - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 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 2018 r., poz. 807 ze zm.),
  - rozporządzeniem 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.).
- na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za 2019 r., rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z dokumentacją finansową. Karty wynagrodzeń były sumarycznie zgodne, a listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

2.4.3 Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. dla pracowników WUOZ i ustalono, że

- wszyscy pracownicy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia dla pracowników korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2019 roku oraz proporcjonalnie do okresu przepracowanego w WUOZ,
- termin wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego 17 lutego 2020 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

2.4.4 W 2019 r. 2 pracownikom wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 18.540 zł, za 30 i 40 lat pracy.

Nagrody wyliczono zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej oraz § 5 ust. 1 i 4 § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów 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.

Ponadto, 3 pracowników WUOZ przeszło w 2019 roku na emeryturę i w związku z powyższym wypłacono im odprawy emerytalne w wysokościach sześciomiesięcznych wynagrodzeń na łączną kwotę 105.587,50 zł, co było zgodne z art. 94 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej.

2.4.5 W ciągu 2019 r. wypłacono również uznaniowe nagrody pieniężne z funduszu nagród na łączną kwotę 109.970 zł (w kwietniu dla 34 osób na kwotę 34.000 zł oraz w grudniu dla 39 osób na kwotę 75.970 zł). Nagrody zostały przyznane pracownikom WUOZ za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, wzorowe i sumienne wypełnianie obowiązków służbowych, sprawne i terminowe wykonywanie powierzonych zadań w oparciu o ustawę o służbie cywilnej oraz ustawę z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U z 2018 r., poz. 1915 ze zm.).

*[Akta kontroli: 128-134, 367-369]*

2.4.6 W okresie kontrolowanym w WUOZ nie były zawierane umowy cywilno-prawne.

*[Akta kontroli: str. 210, 371-372]*

## 2.5 Wydatki inwestycyjne

W 2019 r. w ramach środków inwestycyjnych zakupiono macierz (urządzenie wyposażone w kilka lub kilkanaście dysków twardych) wraz z osprzętem na łączną wartość 51.346,60 zł.

Ustalenia:

- W dniu 10 czerwca 2019 r. zaproszono do złożenia ofert 7 podmiotów. Przesłano opis przedmiotu zamówienia, formularz ofertowy oraz projekt umowy.
- Termin składania ofert oraz wpłaty wadium ustalono do dnia 21 czerwca 2019 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie oferty zakupu złożyły 3 podmioty, tj.:
  - Atrasys Sp. z o. o., ul. Władysława IV 13b, 80-547 Gdańsk, oferująca cenę 51.346,60 zł,
  - Infomex Sp. z o. o., ul. Wesoła 19b, 34-300 Żywiec, oferująca cenę 59.008,02 zł,
  - PHU Ingwar, Aleja Piłsudskiego 77, 10-449 Olsztyn, oferujące cenę 69.987 zł.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o bezstronności.
- Po dokonaniu analizy ofert zamawiający powziął wątpliwości, co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia i wezwał w dniu 26 czerwca 2019 r. firmę Atrasys Sp. z o. o., do złożenia wyjaśnień. Termin na złożenie wyjaśnień wyznaczono do dnia 28 czerwca 2019 r. W odpowiedzi, w dniu 27 czerwca 2019 r. firma złożyła stosowne oświadczenie, z którego wynikało, że firma Atrasys Sp. z o. o., jako długoletni lojalny partner biznesowy posiadający najwyższy w klasyfikacji status kontrahenta, posiada

specjalne bonifikaty dzięki czemu może świadczyć przedmiotową usługę w niższej od konkurencji cenie.

- W dniu 28 czerwca 2019 r. dokonano oceny ofert i jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Atrasys Sp. z o. o.
- W dniu 28 czerwca 2019 r. powiadomiono wszystkie podmioty, które złożyły oferty o wyborze jako najkorzystniejszej oferty firmy Atrasys Sp. z o. o.,
- W dniu 28 czerwca 2019 r. skierowano do firmy Atrasys Sp. z o. o., zaproszenie do podpisania umowy.
- Umowa pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków a firmą Atrasys Sp. z o. o., na zakup macierzy wraz z osprzętem zawarta została w dniu 2 lipca 2019 r.

Powyższe działania zgodne były z Zarządzeniem Nr 12/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków określającym zasady udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 €.

*[Akta kontroli: 156-209, 371]*

## 2.6 Wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.6.1 W WUOZ w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Wojewódzkiego Warmińsko-Mazurskiego Konserwatora Zabytków Nr 15/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.

2.6.2 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2019 r.

Podstawę naliczenia odpisu w 2019 r. stanowiło przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa GUS. Wynagrodzenie to wynosiło 3 278,14 zł (Mon. Pol. z 2014 r., poz. 158), co było zgodne z art. 5h ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.).

Wysokość odpisu na 1 zatrudnionego wynosiła:

- w przypadku osób zatrudnionych w warunkach normalnych –  $37,5\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 1.229,30 \text{ zł}$ ,
- w przypadku osób o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności –  $43,75\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 1.434,19 \text{ zł}$ ,
- w przypadku emerytów –  $6,25\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 204,88 \text{ zł}$ .

W 2019 r. przyjęto do odpisu:

- osoby zatrudnione w warunkach normalnych –  $37 \times 1.229,30 \text{ zł} = 45.484,10 \text{ zł}$ ,
- osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności –  $1 \times 1.434,19 \text{ zł} = 1.434,19 \text{ zł}$ ,
- emeryci –  $5 \times 204,88 \text{ zł} = 1.024,40 \text{ zł}$ .

Łącznie do odpisu przyjęto kwotę 47.942,68 zł.

Naliczony odpis na 2019 r. (75%) przekazano na rachunek Funduszu:

- w dniu 15 kwietnia 2019 r. – 5.000 zł,
- w dniu 17 kwietnia 2019 r. – 30.957,01 zł.

Ustalono, że kontrolowana jednostka zachowała terminy przekazania odpisu wskazane w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że pracodawca

przekazuje do dnia 31 maja danego roku kalendarzowego kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów naliczonych na dany rok, natomiast pozostałą kwotę odpisu do dnia 30 września danego roku.

Pozostałą kwotę odpisu w kwocie 11.985,67 zł przekazano w dniu 25 lipca 2019 r.

2.6.3 W związku z wejściem w życie ustawy z 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny – (Dz.U. z 2019 r. poz. 1907) – od sierpnia 2019 r. nastąpiło podwyższenie wysokości odpisu, kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. wyniosła 3.389,90 zł.

Wysokość odpisu na 1 zatrudnionego wynosiła:

- w przypadku osób zatrudnionych w warunkach normalnych –  $37,5\% \times 3.389,90 \text{ zł} = 1.271,21 \text{ zł}$ ,
- w przypadku osób o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności –  $43,75\% \times 3.389,90 \text{ zł} = 1.483,08 \text{ zł}$ ,
- w przypadku emerytów –  $6,25\% \times 3.389,90 \text{ zł} = 211,87 \text{ zł}$ .

Wyliczony odpis w związku ze zmianą przepisów przedstawiał się następująco:

- osoby zatrudnione w warunkach normalnych –  $35 \times 1.271,21 \text{ zł} = 44.492,35 \text{ zł}$ ,
- osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności –  $1 \times 1.483,08 \text{ zł} = 1.483,08 \text{ zł}$ ,
- emeryci –  $7 \times 211,87 \text{ zł} = 1.024,40 \text{ zł}$ .

Łącznie do odpisu przyjęto kwotę 47.458,52 zł. Nie dokonano korekty (pomniejszenia Funduszu) z uwagi na fakt zaplanowania zatrudnienia dwóch nowych pracowników.

2.6.4 Odpis wyliczony na 31 grudnia 2019 r. przedstawiał się następująco:

- 1 stycznia – 31 lipca 2019 r:
  - osoby zatrudnione w warunkach normalnych –  $38,28 \times 1.229,30 \text{ zł}$ ,
  - osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności –  $1 \times 1.434,19 \text{ zł}$ ,
  - emeryci –  $5 \times 204,88 \text{ zł}$ .

Łącznie za ww. okres przyjęto do odpisu kwotę 28.884,38 zł.

- 1 sierpnia – 31 grudnia 2019 r:
  - osoby zatrudnione w warunkach normalnych –  $37,3 \times 1.271,21 \text{ zł}$ ,
  - osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności –  $1 \times 1.483,08 \text{ zł}$ ,
  - emeryci –  $6 \times 211,87 \text{ zł}$ .

Łącznie za ww. okres przyjęto do odpisu kwotę 20.904,65 zł.

Różnica pomiędzy naliczonym i przekazanym odpisem a faktycznym odpisem na 2019 rok wyniosła 1.846,35 zł i przekazana została na konto Funduszu w dniu 18 grudnia 2019 r., tj. zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349).

2.6.5 W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- Stan środków na 1 stycznia 2019 r. – 3.067,48 zł,  
Przychody stanowiły kwotę 62.415,69 zł, w tym:
  - odpis środków na 2019 r. – 49.789,03 zł,



- spłata pożyczek mieszkaniowych – 8.992 zł,
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych – 480 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 87,18 zł,

Rozchody stanowiły kwotę 57.042,52 zł, w tym:

- pożyczki mieszkaniowe – 8.000 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku – 21.250 zł,
- dofinansowanie do sanatorium, kolonii, obozów, wczasów zorganizowanych – 6.227 zł,
- zapomoga bezzwrotna – 700 zł,
- dofinansowanie do usług kulturalno-oświatowych – 1.317,88 zł,
- świadczenia pieniężne – 10.676,65 zł,
- paczki dla dzieci – 3.190 zł,
- prowizje oraz prowadzenie rachunku – 289 zł,
- fitsport – 5.391,99 zł.

Stan środków Funduszu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 5.373,17 zł.

2.6.6 Ponadto ustalono, że:

- przyznane w 2019 r. świadczenia socjalne uwzględniały kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
- wszystkie wnioski na podstawie których przyznano pożyczkę mieszkaniową lub zapomogi zatwierdzone zostały przez przedstawiciela pracowników,
- w ciągu 2019 r. koszty finansowe związane z obsługą bankową rachunku, na którym zgromadzono środki były finansowane z konta ZFŚS oraz refundowane na koniec roku z rachunku wydatków bieżących.

*[Akta kontroli:135-155, 369-371]*

## 2.7 Wydatki rzeczowe

2.7.1 Największe wydatki rzeczowe poniesione w 2019 r. w WUOZ dotyczyły:

- zakupu sprzętu i wyposażenia – 91.524,24 zł,
- zakupu energii (elektryczna, ciepła oraz dostawy wody) – 89.368,67 zł,
- usługi sprzątnia (siedziba w Olsztynie oraz 2 delegatury) – 85.080 zł,
- usług pocztowych – 81.179,17 zł,
- zakupu tonerów – 33.234,60 zł,
- zakupu paliwa do samochodów służbowych – 32.360,95 zł,
- kosztów podróży służbowych 26.714,14 zł.

*[Akta kontroli:126-127, 366-367]*

2.7.2 W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków zapłaconych WUOZ, poniesionych w II kwartale 2019 r. w łącznej kwocie 128.499,76 zł (189 dokumentów księgowych), co stanowiło 19,82% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2019 r.

Ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- 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 2014 r., poz. 1053 ze zm.),

- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), 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 2017 r., poz. 1911),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 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),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

### 2.7.3 Stwierdzone uchybienia w zakresie dokumentacji księgowej dotyczyły:

- a. Braku opisu operacji gospodarczej na następujących dokumentach:
  - Faktura VAT nr ZP Chr F/00211/19 z dnia 29 marca 2019 r. – zapłata 2.088,40 zł za sprzątanie – nie wskazano w opisie, którego budynku dotyczyły prace porządkowe,
  - Faktura VAT nr F00564/23/19 z dnia 8 kwietnia 2019 r. – zakup tonerów na kwotę 1.370,22 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
  - Faktura VAT nr F00590/23/19 z dnia 12 kwietnia 2019 r. – zakup tonerów na kwotę 819,18 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
  - Faktura VAT nr 2003/19 z dnia 4 kwietnia 2019 r. – opłata parkingowa na kwotę 120 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
  - Faktura VAT nr FV 15/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r. – zapłata za wynagrodzenie na kwotę 2.460 zł – brak wskazania za co zostało wypłacone wynagrodzenie, brak wskazania zakresu prac,
  - Faktura VAT nr FS-MON/00001023/2019/04 z dnia 25 kwietnia 2019 r. – zapłata za monitoring na kwotę 164,82 zł – brak wskazania w jakich budynkach odbywał się monitoring,
  - Faktura VAT nr ZP Chr F/00282/19 z dnia 30 kwietnia 2019 r. – zapłata 2.088,40 zł za sprzątanie – nie wskazano w opisie, którego budynku dotyczyły prace porządkowe,
  - Faktura VAT nr 17/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. – opłata za serwis informatyczny na kwotę 2.200 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
  - Faktura VAT nr F00762/23/19 z dnia 16 maja 2019 r. – zakup tonerów na kwotę 1.202,94 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
  - Faktura VAT nr 2324/19 z dnia 7 maja 2019 r. – opłata parkingowa na kwotę 120 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
  - Faktura VAT nr F00811/23/19 z dnia 24 maja 2019 r. – zakup tonerów na kwotę 1.183,26 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
  - Faktura VAT nr FV 19/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r. – zapłata za wynagrodzenie na kwotę 2.460 zł – brak wskazania za co zostało wypłacone wynagrodzenie, brak wskazania zakresu prac,

- Faktura VAT nr FS-MON/00001048/2019/05 z dnia 27 maja 2019 r. – zapłata za monitoring na kwotę 164,82 zł – brak wskazania w jakich budynkach odbywał się monitoring,
- Faktura VAT nr ZP Chr F/00359/19 z dnia 31 maja 2019 r. – zapłata 2.088,40 zł za sprzątnięcie – nie wskazano w opisie, którego budynku dotyczyły prace porządkowe,
- Faktura VAT nr 21/2019 z dnia 31 maja 2019 r. – opłata za serwis informatyczny na kwotę 2.200 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
- Faktura VAT nr 2345/19 z dnia 7 czerwca 2019 r. – opłata parkingowa na kwotę 120 zł – brak opisu operacji gospodarczej,
- Faktura VAT nr FV 23/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. – zapłata za wynagrodzenie na kwotę 2.460 zł – brak wskazania za co zostało wypłacone wynagrodzenie, brak wskazania zakresu prac,
- Faktura VAT nr FS-MON/00001037/2019/04 z dnia 25 czerwca 2019 r. – zapłata za monitoring na kwotę 164,82 zł – brak wskazania w jakich budynkach odbywał się monitoring,
- Faktura VAT nr 25/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. – opłata za serwis informatyczny na kwotę 2.200 zł – brak opisu operacji gospodarczej.

Powyższymi działaniami naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy. o rachunkowości, który stanowi, że dowód księgowy musi zawierać między innymi opis operacji gospodarczej.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) wynika, że brak opisów operacji gospodarczych na dokumentach księgowych spowodowany był faktem wskazywania każdorazowo na podstawie jakiej umowy dokonywany był poszczególny wydatek. Zakres realizowanych prac oraz miejsce ich wykonywania wynikały z umowy.

Brak umieszczania dokładnego opisu operacji gospodarczej na dowodach źródłowych może skutkować błędnym ich ujmowaniem w ewidencji księgowej oraz zastosowaniem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków.

b. Rozliczenia dokumentacji dotyczącej podróży służbowych, tj.:

- W wymienionych poniżej poleceniach wyjazdu służbowego nie rozliczono kosztów transportu (pracodawca wskazał jako środek transportu PKP):
  - Polecenie wyjazdu służbowego nr 127/19 – z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 15 zł – udział w szkoleniu w Gdańsku,
  - Polecenie wyjazdu służbowego nr 126/19 – z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 15 zł – udział w szkoleniu w Gdańsku,
  - Polecenie wyjazdu służbowego nr 125/19 – z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 15 zł – udział w szkoleniu w Gdańsku,
  - Polecenie wyjazdu służbowego nr 124/19 – z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 15 zł – udział w szkoleniu w Gdańsku,

Powyższymi działaniami naruszono przepisy § 5 pkt. 1, 2 i 3 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), które stanowią, że:

- pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,

- do rozliczenia kosztów podróży, o których mowa w ust. 1, pracownik załącza dokumenty, w szczególności rachunki, faktury lub bilety potwierdzające poszczególne wydatki; nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami. Jeżeli przedstawienie dokumentu nie jest możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania,
- w uzasadnionych przypadkach pracownik składa pisemne oświadczenie o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet, ryczałtów, zwrot innych kosztów podróży lub ich wysokość.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) jako środek transportu w Poleceniach wyjazdu służbowego wskazano PKP. Brak rozliczenia wynikał z faktu niedołączenia biletów potwierdzających korzystanie z transportu publicznego.

- W Poleceniu wyjazdu służbowego nr 187 z dnia 25 marca 2019 r. na kwotę 493 zł – udział w konferencji w Krakowie – wskazano jako środek transportu samochód służbowy, natomiast w rozliczeniu wskazano jako środek transportu PKS i PKP.

Powyższym działaniem naruszono przepisy § 3 pkt. 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, który stanowi, że środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) jako środek transportu wskazano samochód służbowy, jednak ze względu na panujące warunki atmosferyczne pracownik zdecydował się na podróż środkami komunikacji publicznej.

- W Poleceniu wyjazdu służbowego nr 221 z dnia 4 kwietnia 2019 r. na kwotę 15 zł – wyjazd do Warszawy (opis celu wyjazdu określono jedynie jednym słowem „spotkanie”).

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) rzeczywistym celem wyjazdu był udział pracownika w szkoleniu z zakresu Pomników Historii i Miejsc Światowego Dziedzictwa odbywające się w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Lakoniczne opisywanie celu podróży skutkuje brakiem możliwości określenia zasadności realizacji wyjazdu służbowego.

*[Akta kontroli:249, 367, 374-376]*

## 2.8 Stan majątku WUOZ

2.8.1 Pomieszczenia, w których funkcjonuje WUOZ znajdują się w następujących lokalizacjach:

### **Olsztyn**

Budynek, w którym mieszczą się pomieszczenia WUOZ jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez WUOZ jest Decyzja Prezydenta Olsztyna z dnia 30 stycznia 2006 r. ustalająca dla WUOZ prawo do trwałego zarządu pomieszczeń w budynku przy ul. Podwale 1, 10-076 Olsztyn. Łączna powierzchnia to 370,70 m<sup>2</sup>.

Wartość budynku wynosiła w 2019 r. 1.712.697,54 zł.

Ostatnie prace remontowe przeprowadzono w 2007 r. – malowanie ścian w pokojach oraz klatce schodowej – wartość 64 854,27 zł.

Koszty utrzymania budynku wyniosły w 2019 r. 88.165,07 zł, w tym:

- przeglądy roczne 1.066,66 zł,
- ubezpieczenie 961 zł,
- trwały zarząd 842,53 zł,
- energia 20.666,48 zł,
- ogrzewanie 23.427,55 zł,
- woda i odprowadzanie ścieków 1.852,70 zł,
- monitoring 590,40 zł,
- konserwacja monitoring 645,75 zł,
- sprzątanie 36.000 zł,
- odpady komunalne 2.112,00 zł.

### **Elbląg**

Budynek przy ul. Świętego Ducha 19, 82-300 Elbląg, w którym mieszczą się pomieszczenia WUOZ jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez WUOZ jest Decyzja Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 27 kwietnia 2005r. ustanawiająca prawo trwałego zarządu do zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa. Łączna powierzchnia 406,60 m<sup>2</sup>.

Wartość budynku wynosiła w 2019 r. 345.317.68 zł.

Do roku 2019 r. nie było prowadzonych w budynku żadnych inwestycji. W 2020 dokonano przebudowy toalet i remontu 1 piętra budynku.

Koszty utrzymania budynku w 2019 r. wyniosły 52.831,16 zł, w tym:

- przeglądy roczne 1.066,66 zł,
- ubezpieczenie 606 zł,
- trwały zarząd 84,87 zł,
- energia 7.025,61 zł,
- ogrzewanie 16.458,13 zł,
- woda i odprowadzanie ścieków 569,58 zł,
- monitoring 590,40 zł,

- konserwacja monitoring 645,75 zł,
- sprzątanie 25.060zł,
- odpady komunalne 723,36 zł.

### **Elk**

Budynek przy ul. Mickiewicza 11, 19-300 Elk, w którym mieszczą się pomieszczenia WUOZ jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez WUOZ jest Decyzja Wojewody Warmińsko Mazurskiego R.R.VIII.7720/63/05 z dnia 15 marca 2005 r. ustanawiająca prawo trwałego zarządu do zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa.

Wartość budynku w 2019 r. wynosiła 501.226,87 zł.

Ostatnia modernizacja budynku odbyła się w 2006 r. i polegała na odwodnieniu budynku oraz przebudowaniu budynku magazynu archeologicznego.

Koszty utrzymania budynku wyniosły w 2019 r. 60.346,75 zł, w tym:

- przeglądy roczne 1.066,66 zł,
- ubezpieczenie 961 zł,
- trwałe zarząd 1.292,07 zł,
- energia 4.106,48 zł,
- ogrzewanie 25.235,95 zł,
- woda i odprowadzanie ścieków 591,80 zł,
- monitoring 1.977,84 zł,
- konserwacja monitoring 399,75 zł,
- sprzątanie 24.019,20 zł,
- odpady komunalne 696 zł.

*[Akta kontroli:250-251, 376-378]*

2.8.2 Zgodnie z obowiązującym w WUOZ Planem Kont majątek rzeczowy księgowany jest na kontach syntetycznych:

- 011 *Środki trwałe,*
- 013 *Pozostałe środki trwałe,*
- 020 *Wartości niematerialne i prawne,*

Zgodnie z przyjętą „polityką rachunkowości” na koncie:

- 011 ujmuje się majątek o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł,
- 013, 020 ujmuje się majątek o wartości od 500 zł do 10.000 zł,
- majątek o wartości do 500 zł ujmuje się bezpośrednio w koszty i umieszcza w ewidencji ilościowej.

2.8.3 W okresie kontrolowanym wartość majątku WUOZ zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość (w zł)
011	Stan na 1 stycznia 2019 r.	3.227.158,82
	Zwiększenia w 2019 r.	51.346,60
	Zmniejszenia w 2019 r.	68.450
	<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>3.210.055,42</b>
013	Stan na 1 stycznia 2019 r.	611.074,34
	Zwiększenia w 2019 r.	91.524,28
	Zmniejszenia w 2019 r.	-
	<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>702.598,62</b>
020	Stan na 1 stycznia 2019 r.	135.554,54
	Zwiększenia w 2019 r.	10.161
	Zmniejszenia w 2019 r.	-
	<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>145.715,54</b>
<b>Ogółem:</b>	<b>Stan majątku na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b>4.058.369,58</b>

2.8.4 W 2019 r. WUOZ zakupił:

- środki trwałe – macierze do serwerowni (środek trwały) za kwotę 51.346,60 zł,
- pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 91.524,28 zł, w tym:
  - aparaty fotograficzne dla pracowników merytorycznych na łączną kwotę 27.947 zł,
  - klimatyzatory na łączną kwotę 20.664 zł,
  - skanery do systemu EZD na łączną kwotę 19.320 zł,
  - jednostki centralne na łączną kwotę 8.796 zł,
  - fotele obrotowe dla pracowników na łączną kwotę 4.080,48 zł,
  - urządzenia wielofunkcyjne (skaner/drukarka) na łączną kwotę 3.194,90 zł,
  - ekspres do kawy dla WKZ na kwotę 2.799 zł,
  - monitory na łączną kwotę 2.787 zł,
  - niszczarki na łączną kwotę 1.438,31 zł.
  - czytniki kodów kreskowych dla systemu EZD na łączną kwotę 497,59 zł,
- wartości niematerialne i prawne – programy Microsoft Office Home & Business na łączną kwotę 10.161 zł.

Przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz 020 *Wartości niematerialne i prawne* w ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na fakturach dotyczących ww. zakupów wskazywano osobę odpowiedzialną, której powierzono dany składnik majątku do użytkowania, bądź miejsce, w którym został umieszczony.

2.8.5 W 2019 r. nie likwidowano majątku. Dokonano natomiast sprzedaży samochodu służbowego o wartości początkowej 68.450 zł.

Ustalenia dotyczące zbycia samochodu służbowego:

- Zarządzeniem nr 14/2019 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 26 kwietnia 2019 r. powołana została komisja do przeprowadzenia

przetargu nieograniczonego na sprzedaż samochodu służbowego marki Suzuki SX-4, nr rej. NO 6088G.

- Ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej BIP WUOZ ([www.bip.wuoz.olsztyn.pl](http://www.bip.wuoz.olsztyn.pl)) oraz na tablicach ogłoszeń WUOZ w Olsztynie oraz delegaturze w Elblągu i Ełku.
- Jako kryterium wyboru oferty wybrano najwyższą cenę.
- Wadium ustalono na 10% obecnej wartości pojazdu, tj. 1.200 zł.
- W związku z omyłkowym otwarciem przez pracownika sekretariatu złożonej w postępowaniu oferty kupującego w wyniku czego doszło do zapoznania się z jej zawartością komisja w dniu 13 maja 2019 r. unieważniła postępowanie. Unieważnienie zostało zatwierdzone przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. O unieważnieniu poinformowano wszystkie podmioty, które złożyły ofertę kupna.
- Zarządzeniem nr 16/2019 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 15 maja 2019 r. powołana została ponownie komisja do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na sprzedaż samochodu służbowego marki Suzuki SX-4, nr rej. NO 6088G.
- Ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej BIP WUOZ ([www.bip.wuoz.olsztyn.pl](http://www.bip.wuoz.olsztyn.pl)) oraz na tablicach ogłoszeń WUOZ w Olsztynie oraz delegaturze w Elblągu i Ełku.
- Termin składania ofert oraz wpłaty wadium ustalono na dzień 31 maja 2019 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie oferty zakupu złożyło 5 podmiotów, tj.:
  - Expert Cars&Machinery, Jacek Machura ul. Kolorowa 40, 42-400 Zawiercie oferujący cenę 19.166 zł,
  - Radson Luiza Hanusiak, ul. Dobrej Wróżki 37, 07-200 Wyszaków oferujący cenę 17.690 zł,
  - Kupno-Sprzedaż Samochodów, Stanisław Gawel Łukawiec 556, 36-004 Łąka oferujący cenę 17.107 zł,
  - Sakowicz Danuta, DS. Auto ul. Brzozowa 10, 07-200 Wyszaków oferujący cenę 14.717 zł,
  - Tomasz Kossakowski, ul. 3 Maja 2/13, 82-300 Elbląg –oferujący cenę 13.525 zł.
- Wszyscy oferenci złożyli wymagane wadium w terminie.
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o bezstronności.
- W dniu 3 czerwca 2019 r. komisja dokonała oceny ofert i jako najkorzystniejszą wybrała ofertę firmy Expert Cars&Machinery, Jacek Machura.
- W dniu 3 czerwca 2019 r. powiadomiono wszystkie podmioty, które złożyły oferty o wyborze jako najkorzystniejszej oferty firmy Expert Cars&Machinery, Jacek Machura.
- W dniu 3 czerwca 2019 r. skierowano do firmy Expert Cars&Machinery, Jacek Machura zaproszenie do podpisania umowy.
- Umowa nr 4/2019 pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków a firmą Expert Cars&Machinery, Jacek Machura na sprzedaż samochodu zawarta została w dniu 7 czerwca 2019 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. z 2017 r., poz. 729).

*[Akta kontroli:253-306, 378-380]*



2.8.6 Nieprawidłowości w zakresie gospodarowania majątkiem nie stwierdzono

2.9 W zakresie wydatków budżetowych działalność jednostki, pomimo stwierdzenia uchybień w zakresie opisywania dowodów księgowych i rozliczania wyjazdów służbowych, które nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków publicznych, ocenia się **pozytywnie**.

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

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych przez WUOZ w kontrolowanym okresie nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

*[Akta kontroli:380]*

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

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w WUOZ w 2019 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 **856.240,39 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 Na dzień 31 grudnia 2019 r. w WUOZ nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3 W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich dokumentów księgowych za II kwartał 2019 r. w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez WUOZ ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami 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.

*[Akta kontroli: str. 307, 380]*

4.4 W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu z dochodów budżetu państwa wynosił **19.219,12 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 452,20 zł z tytułu kosztów upomnień oraz zwrotu części ubezpieczenia za sprzedany samochód służbowy,
- § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 18.228,92 zł z tytułu sprzedaży samochodu służbowego,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 538 zł z tytułu zwrotu premii za terminowe opłaty podatku.

5.2 Na 2019 r. WUOZ nie miał zaplanowanych do realizacji dochodów budżetowych. Poza planem w rozdziale 92121 zostały wykonane następujące dochody budżetu państwa:

- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 452,20 zł z tytułu kosztów upomnień oraz zwrotu części ubezpieczenia za sprzedany samochód służbowy,
- § 0870 – 18.228,92 zł z tytułu sprzedaży samochodu służbowego,
- § 0970 – 538 zł z tytułu zwrotu premii za terminowe opłaty podatku.

5.3 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 r. jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69 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 2015 r., poz. 1542 ze zm.).

### 5.4 Działania windykacyjne

5.4.1 W ciągu 2019 r. w jednostce kontrolowanej nie występowały należności wymagalne.

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

5.4.3 Nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

5.5 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: str. 307, 380-381]*

## **6 W zakresie inwentaryzacji składników majątku**

6.1 W jednostce kontrolowanej została opracowana instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2017 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 11 kwietnia 2017 r., w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości”.

6.2 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 57/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków

z dnia 16 listopada 2016 r., w sprawie inwentaryzacji w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Olsztynie, Delegaturze w Elku, Delegaturze w Elblągu.

6.3 W okresie kontrolowanym Zarządzeniem Nr 27 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 3 osobową komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji.

6.4 W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- Termin przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z ww. Zarządzeniem ustalono na dzień 31 grudnia 2019 r.
- Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku kasy, druków ścisłego zarachowania oraz paliwa w samochodach służbowych na podstawie kart drogowych, natomiast jego wyceny dokonano na podstawie wartości jego zakupu. Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym.  
Stan środków pieniężnych zgodny był z ostatnim raportem kasowym (nr 21/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r).  
Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- Metodą weryfikacji sald inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku:
  - środków trwałych (konto 011),
  - pozostałych środków trwałych (konto 013),
  - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
  - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 141, 201, 222, 223, 225, 229, 231, 234,240,310) oraz funduszy (konto 800, 810, 851, 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnymi protokołami.
- W drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację należności od kontrahentów.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za objęte spisem składniki majątku nie zgłosiły żadnych uwag co do przeprowadzonego spisu z natury oraz pracy Komisji.
- Po zakończeniu spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji, które zostały zatwierdzone przez Kierownika jednostki. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Powyższe działania zgodne były z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

*[Akta kontroli: str.309-350, 381-382]*

6.5 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 składanych przez WUOZ do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27 roczne na koniec grudnia 2019 r.,
- sprawozdanie Rb-28 roczne na koniec grudnia 2019 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, 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 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.

7.3 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- Rb-27 za wszystkie kwartały 2019 r.,
- Rb-28 za wszystkie kwartały 2019 r.,

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 2018 r., poz. 109).

7.4 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2019, w tym:

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

ustalono, że sprawozdanie zostały złożone w obowiązującym terminie (w dniu 26 lutego 2020 r.) do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i przyjęte bez uwag.

*[Akta kontroli:351-361, 382-383]*

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie opisywania dowodów księgowych (faktur) i druków polecenia wyjazdu służbowego nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków publicznych.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam:

1. Opisywanie faktur dokumentujących poniesione wydatki, w zakresie operacji gospodarczych, w sposób pozwalający na ustalenie zasadności i celowości poniesionych wydatków.
2. Prawidłowe wypełnianie druków polecenia wyjazdu służbowego, poprzez:
  - wskazywanie nowego środka transportu, w przypadku wystąpienia takiej zmiany,
  - precyzyjne opisywanie celu podróży.

Proszę o podjęcie skutecznych 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.

Artur Chojecki

Wojewoda Warmińsko-  
Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/